



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.10.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e790

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332241  
**E-Mail** : ded.thess@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,  
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και της υπ'

αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες δασολογικών μελετών φόρος ποσού 27.600,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.760,00 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 30.360,00 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 115.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα α) του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εκδόσεως του ..... (Α.Φ.Μ. ....) συνολικής αξίας 12.400,00€, ήτοι καθαρής αξίας 10.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.400,00€, β) του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εκδόσεως του ..... (Α.Φ.Μ. ....), συνολικής αξίας 105.400,00€. ήτοι καθαρής αξίας 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ 20.400,00€ και γ) του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εκδόσεως του ..... (Α.Φ.Μ. ....) συνολικής αξίας 24.800,00€, ήτοι καθαρής αξίας 20.000,00€ πλέον ΦΠΑ 4.800,00€.

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 27.600,00 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 3.228,39 €, πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. ποσού 1.614,19 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 4.842,58 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε' ΥΠ/ΝΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ) ..... έγγραφο, το υπ' αριθ. .... πληροφοριακό δελτίο και η από ..... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4987/2022 με συνημμένες

πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ανωτέρω αρχής, βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η λήψη των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Άρνηση της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.
- Πραγματικές οι συναλλαγές.
- Μη νόμιμες και αβάσιμες οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις.
- Παράνομη αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

**Επειδή**, με το άρθρο 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».*

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη

διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

**Επειδή**, με το άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα 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**, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, 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. (ΣΤΕ 1404/2015).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από ..... εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ενδεικτικά, επισημαίνονται για τη λήψη του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως ..... (ΑΦΜ:.....) καθαρής αξίας 10.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.400,00 € τα

ακόλουθα:

- Από τα μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ της προσφεύγουσας και του ανωτέρου εκδότη, διαφάνηκε ότι ο τελευταίος δεν παρείχε τις υπηρεσίες, που αναγράφονται στο συγκεκριμένο φορολογικό παραστατικό καθώς, κατά δήλωσή του, παραδέχεται ότι εξέδωσε το Τ.Π.Υ. «κάνοντας εξυπηρέτηση στην .....». Επιπλέον, αναφέρεται στην πραγματοποιηθείσα εξόφληση του αλλά και στην υποχρέωση επιστροφής ποσού 7.500,00 ευρώ από το έμβασμα στον τραπεζικό λογαριασμό.

- Υπήρξε αδυναμία ταυτοποίησης των υπηρεσιών που φέρεται να παρασχέθηκαν και αποτυπώνονται στο εν λόγω φορολογικό παραστατικό με τις μελέτες που προσκομίσθηκαν. Η περιγραφή των υπηρεσιών στην σύμβαση και στο τιμολόγιο είναι γενική και αόριστη (δεν αναφέρονται στοιχεία που να προσδιορίζουν τις υπηρεσίες π.χ. ονόματα πελατών, περιοχές κλπ).

Περαιτέρω, για τη λήψη του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως ..... (ΑΦΜ:.....) καθαρής αξίας 85.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 20.400,00 € σημειώνονται τα ακόλουθα:

- Το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών φέρεται να εκδόθηκε δυνάμει της από ..... σύμβασης έργου με αιτιολογία/περιγραφή υπηρεσιών τις εξειδικευμένες εργασίες συλλογής, επεξεργασίας και αρχειοθέτησης των εγκεκριμένων ψηφιακών και αναλογικών αρχείων και δεδομένων, του έργου - μελέτης με κωδικό ..... «ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΕΝΟΤΗΤΩΝ ΧΑΝΙΩΝ ΚΑΙ ΡΕΘΥΜΝΗΣ» που ανέλαβε να πραγματοποιήσει η ατομική επιχείρηση του ..... Ωστόσο, στη συγκεκριμένη περίπτωση παρατηρείται η χρονική ανακολουθία της παράδοσης-παραλαβής της μελέτης του έργου με κωδικό ..... στις ..... με την υπογραφή της τελευταίας και επίμαχης σύμβασης έργου του ..... στις ..... και την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου στις .....

- Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ έλαβε υπόψη της τα όσα κατήγγειλε ο διαχειριστής της προσφεύγουσας .....: «Η συγκεκριμένη σύμβαση αναφέρεται στην ήδη παραδοθείσα μελέτη, που κατά το χρόνο υπογραφής της σύμβασης δεν είχε αντικείμενο.... Περαιτέρω, όπως προέκυψε από τα επιχειρήματα που έχει εισφέρει ο έτερος ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της ελεγχόμενης εταιρίας κ. .... στο αστικό δικαστήριο σε δίκη αστικής διαφοράς ...ο κύριος ..... δήθεν ως αφανής εταίρος ελάμβανε με τα παραστατικά αυτά το υποτιθέμενο μέρος του. Έτσι εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο με χρέωση ΦΠΑ που επιδιώκει να το εντάξει στις εισροές και με τον τρόπο αυτό να το συμψηφίσει...».

- Επρόκειτο για εργασίες που υποστήριζαν περισσότερο τη λειτουργική δομή της εταιρίας, πιθανότατα ως επόμενο στάδιο από αυτό της εκπόνησης μελέτης, και να αρχειοθετηθούν χωρίς να εντάσσονται στις τυπικές υποχρεώσεις της προσφεύγουσας ως αντισυμβαλλόμενης στα πλαίσια της σύμβασης (.....).

- Το επίμαχο φορολογικό παραστατικό εκδόθηκε δυνάμει σύμβασης έργου, που ακολουθεί μια σειρά διαδοχικών συμβάσεων με τον εκδότη, οι οποίες αφορούν τη συμβατική υποχρέωση της αναδόχου εταιρίας (προσφεύγουσας), για την εκπόνηση μελέτης στα πλαίσια του

ίδιου έργου (.....). Ειδικότερα, για το ίδιο έργο (.....), ανέθεσε στον ..... την σταδιακή υλοποίηση του εν λόγω έργου και έλαβε το υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.800,00 €, το υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 50.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 12.000,00 € και το υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 30.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 7.200,00 €.

Τέλος, για τη λήψη του υπ' αριθ. .... Τ.Π.Υ. εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως ..... (ΑΦΜ:.....) καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.800,00 € αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών φέρεται να εκδόθηκε δυνάμει της ..... σύμβασης έργου με αιτιολογία/περιγραφή υπηρεσιών τις εξειδικευμένες εργασίες ταξινόμησης εγκεκριμένων διορθωτικών ψηφιακών αρχείων κατάρτισης δασικών χαρτών των μελετών με κωδικό ..... και ..... του Ελληνικού Κτηματολογίου που ανέλαβε να πραγματοποιήσει η ατομική επιχείρηση του ..... Ωστόσο, στη συγκεκριμένη περίπτωση παρατηρείται η χρονική ανακολουθία της παράδοσης-παραλαβής των μελετών με κωδικό ..... και ..... του Ελληνικού Κτηματολογίου στις ..... με την υπογραφή της τελευταίας και επίμαχης σύμβασης έργου του ..... στις ..... και την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου στις ..... Ειδικότερα η εν λόγω σύμβαση υπογράφηκε μετά την παράδοση - παραλαβή του έργου και το σχετικό φορολογικό παραστατικό εκδόθηκε την τελευταία ημέρα της προβλεπόμενης συμβατικής διάρκειας εκτέλεσης των υπηρεσιών.

- Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεδομένης της γενικόλογης περιγραφής των υπηρεσιών στο υπό κρίση φορολογικό παραστατικό (εξειδικευμένες εργασίες ταξινόμησης εγκεκριμένων διορθωτικών ψηφιακών αρχείων κατάρτισης, δασικών χαρτών μελετών με κωδικό (.....) και (.....) του Ελληνικού Κτηματολογίου), ήταν ιδιαίτερα δυσχερές να αποφανθεί αν πράγματι παρασχέθηκαν, τη δεδομένη χρονική περίοδο, καθώς δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία. Μάλιστα οι συγκεκριμένες υπηρεσίες, φέρεται να παρασχέθηκαν, σε χρόνο μετά την παράδοση της συγκεκριμένης μελέτης.

**Επειδή**, με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών.

Βάσει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι, ενώ οι ισχυρισμοί της περί μη νόμιμων καταλογιστικών πράξεων και παράνομης αντιστροφής του βάρους απόδειξης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020**

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 27.600,00€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                            | 2.760,00€         |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>30.360,00€</b> |

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020**

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                          | 3.228,39€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 <sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. | 1.614,19€        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>       | <b>4.842,58€</b> |
| Μείωση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση     | 27.600,00€       |

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.