



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2224

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των:

Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
6. Την με αριθμό πρωτ. ID έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.405,03 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.702,52 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.176,40 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **15.283,95 €**.

Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/08/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 8.330,24 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.165,12 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **12.495,36 €**.

Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 25.035,38 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 12.517,69 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.381,70 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **41.934,77 €**.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 15.816,72 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 7.908,37 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **23.725,09 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα την δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία, του με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ Πληροφοριακού Δελτίου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, βάσει του οποίου ο προσφεύγων κατά τα φορολογικά έτη 2018

και 2019 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον εκδότη που αποτελεί συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ζήτησε από τον προσφεύγοντα με την με αριθμό πρωτ. Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της ατομικής του επιχείρησης και παράλληλα του γνωστοποίησε τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το σύνολο σχεδόν των εσόδων του προέρχεται από τιμολογήσεις προς την εταιρία με την επωνυμία της οποίας είναι διαχειριστής και μοναδικός εταίρος ο ίδιος ενώ όλες οι δαπάνες και οι αγορές του είναι αξίας μικρότερης των 500,00 € και ως εκ τούτου δύνανται να εξοφληθούν με μετρητά, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Από τον έλεγχο των δαπανών και εξόδων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης διαπιστώθηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019
Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση	29.170,00	12.500,00
Δαπάνες που αφορούν την αναγόμωση φιαλών οξυγόνου εκδόσεως ως μη παραγωγικές	-	29.200,00
Δαπάνες που αφορούν αγορά ηλεκτρολογικού υλικού και παροχή υπηρεσιών ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων εκδόσεως ως μη παραγωγικές	-	12.442,24
Προσωπικές και καταναλωτικές δαπάνες	-	2.605,42
Δαπάνες πετρελαίου κίνησης και αμόλυβδης βενζίνης	3.642,88	1.524,00
Δαπάνες τηλεφώνων	766,73	904,09
Δαπάνες που αφορούν την	16,02	-
Δαπάνες διάφορες	599,07	-
Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος οικίας	101,77	166,09
Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος ακινήτου στα Χανιά Κρήτης	22,99	892,98
Συνολικές λογιστικές διαφορές	34.319,46	60.234,82

Κατά συνέπεια τα φορολογητέα κέρδη και οι φορολογητέες εισροές διαμορφώθηκαν ως εξής:

Αποτελέσματα χρήσης	2018	2019
Ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	43.266,13	92.635,48
Μείον: Δηλωθείσες δαπάνες	39.887,27	76.288,90
Δηλωθέντα αποτελέσματα (κέρδη)	3.378,86	16.346,58
Πλέον: Δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο	34.319,46	60.234,82
Πλέον: Δαπάνες που δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων - εξόδων	-	2.600,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	37.698,32	79.181,40

Φορολογητέες εισροές	2018	2019
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	37.738,58	72.033,09
Μείον: Εισροές που δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο	34.100,64	59.940,28
Φορολογητέες εισροές βάσει ελέγχου	3.637,94	12.092,81

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

1. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου περί ύπαρξης μη παραγωγικών δαπανών. Παράνομος και εσφαλμένος, αναιτιολόγητος και αβάσιμος ο καταλογισμός των λογιστικών διαφορών.
2. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων – Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η λήπτρια καλόπιστη.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο - Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου περί μη έκπτωσης των δαπανών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014:

«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.».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές τις κάτωθι δαπάνες τις οποίες έκρινε ως μη παραγωγικές:

- Τις δαπάνες βενζίνης ποσού 2.842,05 € για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού 1.524,00 € για το φορολογικό έτος 2019.
- Τις δαπάνες αναγόμωσης φιαλών οξυγόνου ποσού 29.200,00 € για το φορολογικό έτος 2019.
- Τις δαπάνες ηλεκτρολογικού υλικού ποσού 12.442,24 € για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων καταχώρησε δαπάνες που αφορούν πετρέλαιο και βενζίνη κίνησης ποσού 5.753,11 €. Εξ αυτών, δαπάνες ποσού 800,83 € αφορούν

προμήθεια πετρελαίου κίνησης χωρίς ο προσφεύγων να έχει στην κατοχή του μεταφορικό μέσο με καύσιμο το πετρέλαιο. Επιπλέον, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ο προσφεύγων καταχωρεί πολλαπλά παραστατικά δαπάνης βενζίνης (έως και οκτώ παραστατικά σε μία ημέρα), έκδοσης του ίδιου προμηθευτή και αξίας έως 300,00 € σε μία ημέρα. Σε κανένα από τα τιμολόγια αυτά δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος. Ο έλεγχος δέχτηκε ως παραγωγική δαπάνη ένα ΤΠΔΑ ανά ημέρα και συνολικά αναγνώρισε δαπάνη που αφορά βενζίνη κίνησης ύψους 2.110,23 €.

Αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2019, ο προσφεύγων καταχώρησε δαπάνες βενζίνης ποσού 2.631,28 €, από τις οποίες ο έλεγχος για τους ίδιους λόγους αναγνώρισε ως παραγωγικές δαπάνες ύψους 1.107,28 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα ο έλεγχος έκρινε τις δαπάνες αναγόμωσης φιαλών οξυγόνου, ποσού 29.200,00 € για το φορολογικό έτος 2019 ως μη παραγωγικές αφού μεταξύ άλλων, η επιχείρησή του δραστηριοποιείται στην «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΤΑΔΥΣΕΩΝ» και οι φιάλες οξυγόνου είναι απαραίτητος εξοπλισμός τις οποίες γεμίζει (αναγόμωση) όταν εξαντληθούν.

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεν προέκυψαν για το φορολογικό έτος 2019 έσοδα απόκαθώς το σύνολο σχεδόν των εσόδων του προέρχεται από τιμολογήσεις παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία, της οποίας είναι διαχειριστής και μοναδικός ιδιοκτήτης. Η κύρια δραστηριότητα της εταιρίας αυτής είναι «..... ενώ για τις η εταιρία ξεκίνησε τη δραστηριότητά της την 01/01/2020 σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS.

Επιπλέον, η εν λόγω δαπάνη τιμολογήθηκε από τον εκδότη και διεύθυνση επί της οδού

Η συνολική δαπάνη ποσού 29.200,00 € τιμολογήθηκε στον προσφεύγοντα με την έκδοση 73 Τ.Π.Υ., με περιγραφή «Αναγόμωση 5 φιαλών οξυγόνου», καθαρής αξίας 400,00 € και συνολικής αξίας 496,00 € έκαστο, από τις 17/04/2019 έως 12/09/2019, στα οποία τιμολόγια αναγράφεται ότι εξοφλήθηκαν με μετρητά.

Επειδή, επιπλέον για τον ανωτέρω εκδότη, εστάλη στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου το με αριθμό πρωτ. Δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Σύρου, σύμφωνα με το οποίο μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εν λόγω οντότητα διαπιστώθηκε ότι αυτή εξέδωσε:

- Στο φορολογικό έτος 2019 επτακόσια σαράντα δύο (742) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 769.527,60 € πλέον Φ.Π.Α. 183.308,22 €.

- Στο φορολογικό έτος 2020 εκατόν ενενήντα επτά (197) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 131.706,76 € πλέον Φ.Π.Α. 31.151,43 €.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και ο προσφεύγων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη για την αγορά ηλεκτρολογικού υλικού και την παροχή υπηρεσιών ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων ποσού 12.442,24 € είναι πραγματική και αφορά εργασίες που υλοποιήθηκαν στην έδρα της ατομικής του επιχείρησης.

Επειδή, η έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος είναι ένα ακίνητο 29 τ.μ. το οποίο του παραχωρεί ο πατέρας του για επαγγελματική χρήση. Η εν λόγω δαπάνη τιμολογήθηκε από την επιχείρηση με την έκδοση 33 φορολογικών στοιχείων Δεκεμβρίου 2019, 22 ΤΠΔΑ και 11 ΤΠΥ, συνολικής αξίας το καθένα μικρότερης των 500,00 €. Τα παραστατικά

περιλαμβάνουν πολύ μεγάλες ποσότητες υλικών για τον συγκεκριμένο επαγγελματικό χώρο ενώ κάποια από αυτά αναφέρουν ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις πλοίου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν παρουσίασε κάποιο στοιχείο το οποίο να αποδεικνύει την παραγωγικότητα των ανωτέρω δαπανών, ενώ από τα αντικειμενικά δεδομένα η πραγματοποίησή τους δεν προκύπτει π.χ. απόσταση μεταξύ του προμηθευτή και του προσφεύγοντος (.....) ώστε να είναι δυνατή η αναγόμωση 5 φιαλών οξυγόνου σε καθημερινή βάση, χρήση περισσότερων από 1.000 μέτρα καλωδίων για ηλεκτρολογικές εργασίες σε έναν επαγγελματικό χώρο 29 τ.μ.. κ.λπ.

Συνεπώς, ορθά ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τη δυνατότητα αφαίρεσης τους από τα διενεργηθέντα έσοδα βάσει των διατάξεων των άρθρων 21 και 22 του ν.4172/2013 καθώς και τη δυνατότητα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.2859/2000.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο - Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων – Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η λήπτρια καλόπιστη

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 Κ.Φ.Δ.:

«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 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, 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 την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

B. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣΤΕ 533/2013, ΣΤΕ 116/2013, ΣΤΕ 505/2012, ΣΤΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή με την ΠΟΛ 1097/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

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, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 116/2013 «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένου φορολογικού στοιχείου 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 πραγματοποίησής 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 ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)»:

«... Πέραν των ανωτέρω διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

ι) Οι δαπάνες διαφήμισης δεν εκπίπτουν στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον με τις διατάξεις της περ. δ΄ της κατηγορίας Δ΄ της παρ.1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2880/2001, οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν, ορίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις..».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία έχουν πραγματοποιηθεί και εξοφληθεί στο σύνολό τους. Επισημαίνει ότι ο κ. ήταν γνωστός στην περιοχή, τυπικός και συνεπής στη συνεργασία τους και ουδέποτε αντιμετώπισε πρόβλημα εκπλήρωσης των συμφωνηθέντων. Για τον λόγο αυτό δεν αμφέβαλλε ως προς το φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτό της εν λόγω επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση ο ίδιος συναλλάχθηκε όντας απολύτως καλόπιστος και οι επίμαχες δαπάνες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ. Πληροφοριακό Δελτίο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών και την Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) που συνέταξε η ίδια Δ.Ο.Υ. για τον διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για ανύπαρκτη συναλλακτικά επιχείρηση από την έναρξή της η οποία δεν είχε τον εξοπλισμό, την υποδομή (έδρα, προσωπικό, λοιπές εγκαταστάσεις) καθώς και αγορές (αγορές από το εσωτερικό, εισαγωγές από τρίτες χώρες, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) για να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή. Δεν πραγματοποίησε ουδέποτε πραγματικές εμπορικές συναλλαγές αναφορικά με κάποια από τις δηλωθείσες δραστηριότητές της αλλά και καμία άλλη δραστηριότητα.

Δηλαδή η επιχείρηση εξέδιδε φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, Τιμολόγια Πώλησης & Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής) για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους.

Όλα τα τιμολόγια που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η ελεγχόμενη οντότητα ήταν εικονικά ως προς τις συναλλαγές αφού η επιχείρηση δεν υφίσταται ως επιχειρηματική οντότητα και επομένως ήταν αδύνατον να προμηθεύσει την ελεγχόμενη οντότητα με όλα τα διαφημιστικά που αναφέρονται στις αιτιολογίες των παραπάνω Τιμολογίων. Επίσης από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ προέκυψε ότι η επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ είναι ανύπαρκτη συναλλακτικά διότι μη έχοντας την υποδομή (έδρα, προσωπικό, λοιπές εγκαταστάσεις) ούτε τον εξοπλισμό ήταν αδύνατον να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή.

Ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρισε στα λογιστικά αρχεία του, το έτος 2018, εβδομήντα τέσσερα (74) φορολογικά στοιχεία του ανωτέρω εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 29.170,00 € πλέον Φ.Π.Α. 7.000,80 €. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία αφορούν είδη διαφημιστικού υλικού ή αναγόμωση φιαλών οξυγόνου. Σχεδόν όλα τα παραστατικά έχουν καθαρή αξία 400,00€ πλέον Φ.Π.Α. 96,00€, ήτοι συνολική αξία 496,00€ έκαστο.

Το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρισε στα λογιστικά του αρχεία, τριάντα δύο (32) φορολογικά στοιχεία του ως άνω εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 12.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.000,00€. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία αφορούν είδη διαφημιστικού υλικού ή αναγόμωση φιαλών οξυγόνου και έκαστο εξ αυτών έχει καθαρή αξία 400,00€ πλέον Φ.Π.Α. 96,00€, ήτοι συνολική αξία 496,00€.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω δελτίο πληροφοριών αλλά και παρατηρώντας τα στοιχεία που προσκόμισε και έχει καταχωρήσει στα βιβλία του ο προσφεύγων έκρινε τις παραπάνω συναλλαγές ως εικονικές ως προς την συναλλαγή και αφαίρεσε το ποσό των 29.170,00 € για την χρήση 2018 και των 12.500,00€ για την χρήση 2019, από τις δαπάνες της επιχείρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε με κανέναν τρόπο την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, ήτοι την αγορά διαφημιστικού υλικού και τη λήψη υπηρεσιών αναγόμωσης φιαλών οξυγόνου, όπως περιγράφονται στα εν λόγω φορολογικά παραστατικά.

Δεν προσκόμισε κάποιο συμφωνητικό σχετικά με τις προδιαγραφές των διαφημιστικών ειδών και των υπηρεσιών που φέρεται να έλαβε. Οι δραστηριότητες που ασκεί ο εκδότης, σύμφωνα με το μητρώο του taxis, δεν περιλαμβάνουν εργασίες αναγόμωσης φιαλών οξυγόνου αλλά υπηρεσίες διαφήμισης, χονδρικό εμπόριο, κατασκευαστικές εργασίες και υπηρεσίες καθαρισμού. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής του τέλους διαφήμισης για τις σχετικές ληφθείσες υπηρεσίες.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα παραπάνω ο εκδότης των επίμαχων συναλλαγών ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο και η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την πραγματοποίηση τους, ο ισχυρισμός της περί εικονικότητας η οποία ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη ενώ η ίδια συναλλασσόταν με καλοπιστία πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των:

Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Φορολογικό έτος 2018

Α) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	3.378,96	37.698,42	37.698,42	34.319,46
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	705,22	10.110,25	10.110,25	9.405,03
Προκαταβολή φόρου	743,35	743,35	743,35	
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		4.702,52	4.702,52	4.702,52
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.176,40	1.176,40	1.176,40
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	2.698,57	17.982,52	17.982,52	15.283,95

Β) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	43.266,13	43.266,13	43.266,13	
Αξία φορολογητέων εισροών	37.738,58	3.637,94	3.637,94	34.100,64
Φόρος εκροών	10.383,87	10.383,87	10.383,87	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	12.266,44	2.053,63	2.053,63	10.212,81
Χρεωστικό υπόλοιπο		8.330,24	8.330,24	8.330,24
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		4.165,12	4.165,12	4.165,12
Σύνολο φόρου για καταβολή		12.495,36	12.495,36	12.495,36

Φορολογικό έτος 2019

Α) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	16.346,66	79.181,48	79.181,48	62.834,82
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	2.852,90	27.888,28	27.888,28	25.035,38
Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		12.517,69	12.517,69	12.517,69
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	95,63	4.477,33	4.477,33	4.381,70
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	5.053,85	46.133,30	46.133,30	41.934,77

Β) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	93.035,48	93.035,48	93.035,48	
Αξία φορολογητέων εισροών	72.033,09	12.092,81	12.092,81	59.940,28
Φόρος εκροών	22.328,52	22.328,52	22.328,52	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.328,52	6.511,80	6.511,80	15.816,72
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		15.816,72	15.816,72	15.816,72
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		7.908,37	7.908,37	7.908,37
Σύνολο φόρου για καταβολή		23.725,09	23.725,09	23.725,09

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.