



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1228

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κάτοικος, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- Πράξης Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων Αρθ.54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 72.812,61€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του 4987/2022 ύψους 36.406,31€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.125,83€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 123.344,75€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 54.644,84€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του 4987/2022 ύψους 27.322,42€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.890,33€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 91.857,59€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 24.583,27€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του 4987/2022 ύψους 12.291,64€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 36.874,91€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 16.568,59€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του 4987/2022 ύψους 8.284,29€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 24.852,88€.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων άρθ. 54 του 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με διακόσια πενήντα ευρώ (250,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι:

Στις αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στη ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., MyAADE.gr, το με αρ. πρωτοκόλλου Αίτημα για παροχή πληροφοριών — στοιχείων από τον προσφεύγοντα του άρθρου 14 παρ. 1,2 Ν 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) για τις ελεγχόμενες περιόδους 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/12/2018, με ημερομηνία κοινοποίησης (ανάγνωσης) την Με το ανωτέρω αίτημα ο προσφεύγων προσκόμισε βιβλία εσόδων — εξόδων, μητρώο παγίων καθώς και βεβαίωση από τον ΕΦΚΑ για τις καταβληθείσες εισφορές. Στις κοινοποιήθηκε με τον ίδιο τρόπο και δεύτερο αίτημα του αρ. 14 του Ν. 4987/2022 (αρ. πρωτοκόλλου) προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα δικαιολογητικά που του είχαν ζητηθεί με το αρχικό αίτημα και δεν είχε προσκομίσει καθώς και επιπρόσθετα

δικαιολογητικά που προέκυψαν από την επεξεργασία των βιβλίων. Στις κοινοποιήθηκε (με τον ίδιο τρόπο) και τρίτο αίτημα του αρ. 14 του Ν. 4987/2022 (αρ. πρωτοκόλλου) με το οποίο ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι φυσικές απογραφές των φορολογικών ετών 2017 και 2018, στο οποίο επίσης δεν ανταποκρίθηκε. Δεδομένου ότι μετά από τις παραπάνω προσκλήσεις, δεν προσκόμισε εντός 5 ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω εγγράφων, τα παραστατικά εσόδων και εξόδων που καταχώρησε στα βιβλία του καθώς και άλλων δικαιολογητικών που του ζητήθηκαν, κατά παράβαση του άρθρου 14 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ.δ' και της παρ. 2 περ.γ' του άρθρου 54, του ν. 4987/2022.

Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ εντολή ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος, στον προσφεύγοντα με ατομική επιχείρηση, στη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018. Η κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντος είναικαι επιπλέον έχει στη κατοχή του, επαγγελματικό σκάφος μήκους 12,80μ. με αριθμόκαι όνομα

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές στη φορολογία εισοδήματος:

Ακαθάριστα έσοδα

Στο φορολογικό έτος 2017 τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα αυξήθηκαν κατά 29.244,98€ καθώς:

- Οι χονδρικές πωλήσεις αυξήθηκαν από το ποσό των 353.470,59€ στο ποσό των 382.235,63€, ήτοι κατά 28.765,04€.Ειδικότερα, σύμφωνα με τα στοιχεία από δηλώσεις τρίτων, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες και πούλησε εμπορεύματα (τουλάχιστον) αξίας 382.235,63€(χρεωστικές και πιστωτικές καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλομένων).
- Δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο πιστωτικά πωλήσεων λιανικών συναλλαγών ύψους 479,94€.

Στο φορολογικό έτος 2018 τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα αυξήθηκαν κατά 1.890,91€ καθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο πιστωτικά πωλήσεων ίσης αξίας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2017			2018		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Λιανικές Πωλήσεις	22.500,47	22.500,47	0,00	37.222,19	37.222,19	
Χονδρικές Πωλήσεις	353.470,59	382.235,63	28.765,04	353.034,35	353.034,35	
Πιστωτικά πωλήσεων που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο		479,94	479,94		1.890,91	1.890,91
Σύνολο	375.971,06	405.216,04	29.244,98	390.256,54	392.147,35	1.890,91

Αφορολόγητα έσοδα

Στο φορολογικό έτος 2017 τα δηλωθέντα αφορολόγητα έσοδα (με βάση το ν. 27/1975 η ατομική επιχείρηση εφόσον είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου αναψυχής υπόκειται σε ειδικό φόρο για τα πλοία που έχει στην κατοχή της και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος) μειώθηκαν από τον έλεγχο από το ποσό των 11.504,89€ στο ποσό των 9.979,17€.

Ως προς τα έξοδα/δαπάνες:

Στο φορολογικό έτος 2017 οι δηλωθείσες μη εκπιπόμενες δαπάνες από το ποσό των 24.399,54€ αυξήθηκαν στο ποσό των 156.699,03€ καθώς:

- Από τον έλεγχο παραστατικών εξόδων καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά ποσό 147.716,51€(σελ. 65-86), καθώς διαπιστώθηκαν παραβάσεις α) του άρθ. 22 περ. α' και γ' του ν.4172/2013 (δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης π.χ. αγορά πλυντηρίου ρούχων, διπλή καταχώριση παραστατικών, δεν αποδείχθηκαν με κατάλληλα δικαιολογητικά) και β) του άρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013 (μη ύπαρξη αποδεικτικού εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος). Επιπλέον στις ανωτέρω λογιστικές διαφορές περιλαμβάνονται και τα κάτωθι παραστατικά:

α/α	Αριθμός	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1			16.800,00	4.032,00	20.832,00
2			13.400,00	3.216,00	16.616,00
3			9.800,00	2.352,00	12.152,00
ΣΥΝΟΛΑ			40.000,00	9.600,00	49.600,00

Για τα ως άνω παραστατικά πέραν της μη εξόφλησης τους μέσω τραπεζικού συστήματος (άρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013 στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το από Δελτίο Πληροφοριών του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου Αττικής, κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους, καθώς εκδόθηκαν από την συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση με την επωνυμία συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00€. Τα συγκεκριμένα τιμολόγια καταχωρήθηκαν στα βιβλία του προσφεύγοντος, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ.

- Η δαπάνη για το ενοίκιο της έδρας ύψους 4.752,00€, δεν αποδείχθηκε με κατάλληλα δικαιολογητικά (άρθ. 22 περ. γ' του ν.4172/2013).
- Δεν αναγνωρίστηκαν αποσβέσεις ύψους 4.230,52€.

Στο φορολογικό έτος 2018 οι δηλωθείσες μη εκπιπόμενες δαπάνες από το ποσό των 23.528,13€ αυξήθηκαν στο ποσό των 245.142,75€ καθώς:

- Από τον έλεγχο παραστατικών εξόδων καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά ποσό 228.293,57€(σελ. 75-84), καθώς διαπιστώθηκαν παραβάσεις α) του άρθ. 22 περ. γ' του ν.4172/2013 (διπλή καταχώριση παραστατικού, δεν αποδείχθηκαν με κατάλληλα δικαιολογητικά) και β) του άρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013 (μη ύπαρξη αποδεικτικού εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος).
- Η δαπάνη για το ενοίκιο της έδρας ύψους 4.752,00€, δεν αποδείχθηκε με κατάλληλα δικαιολογητικά (άρθ. 22 περ. γ' του ν.4172/2013).
- Δεν αναγνωρίστηκαν αποσβέσεις ύψους 4.000,00€.
- Δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες μισθοδοσίας ύψους 8.097,18€ λόγω μη προσκόμισης πληρωμής τους (άρθ. 23 περ. ιδ' ν.4172/2013)

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2017			2018		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	375.971,06	405.216,04	29.244,97	390.256,54	392.147,35	1.890,91
(-)Κόστος πωληθέντων	260.957,80	260.957,80	0,00	380.598,57	380.598,57	0,00
(-)Σύνολο εξόδων	95.020,20	95.020,20	0,00	88.110,54	88.110,54	0,00
(-) Αφορολόγητα Έσοδα	11.504,89	9.979,17	-1.525,72	29.255,91	29.255,91	0,00
(+) Λογιστικές	24.399,54	156.699,03	132.299,49	23.528,13	245.142,75	221.614,62

διαφορές						
Καθαρά κέρδη	32.887,71	195.957,90	163.070,18	-84.180,35	139.325,08	223.505,53

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές στη φορολογία Φ.Π.Α.:

Ως προς τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών

Οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2017 ήταν ύψους 374.003,29€ και ο φόρος εκροών ύψους 89.580,88€. Μετά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος προσδιορίστηκαν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος σε 405.216,04€. Επομένως οι συνολικές φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν στο ύψος των 403.248,27€ = 405.216,04€ - 1.967,77€ (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης). Συνεπώς και ο φόρος εκροών αυξήθηκε κατά 7.018,80€ (403.248,27€ - 374.003,29€ = 29.244,98 * 24%).

Οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2018 ήταν ύψους 390.827,45€ και ο φόρος εκροών ύψους 93.798,58€. Μετά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος προσδιορίστηκαν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος σε 392.147,35€. Επομένως οι συνολικές φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν στο ύψος των 392.147,35€. Συνεπώς και ο φόρος εκροών αυξήθηκε κατά 316,78€ (392.147,35€ - 390.827,45€ = 1.319,90€ * 24%).

Ως προς τις Φορολογητέες εισροές και το υπόλοιπο φόρο εισροών

Για το φορολογικό έτος 2017 δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο δαπάνες καθαρής αξίας 71.628,03€ πλέον ΦΠΑ 17.114,71€. Στα εν λόγω ποσά, που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, συμπεριλαμβάνεται και η αξία των τριών (3) τιμολογίων που έλαβε ο προσφεύγων από την συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση με την επωνυμία και κρίθηκαν ως εικονικά, συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.600,00€. Επιπλέον τα ποσά που είχαν καταχωρηθεί στον κωδικό 402 (λοιπά προστιθέμενα ποσά) ύψους 449,77€ δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.

Για το φορολογικό έτος 2018 δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο δαπάνες καθαρής αξίας 61.543,01€ πλέον ΦΠΑ 14.612,97€ και επιπλέον τα ποσά που είχαν καταχωρηθεί στον κωδικό 402 (λοιπά προστιθέμενα ποσά) ύψους 2.037,91€ δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι φορολογητέες εκροές/εισροές, φόρος εκροών και το υπόλοιπο φόρου εισροών προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2017			2018		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	374.003,29	403.248,27	29.244,98	390.827,45	392.147,35	1.319,90
Αξία φορολογητέων εισροών	329.795,55	258.167,52	71.628,03	366.226,67	304.683,66	61.543,01
Φόρος εκροών	89.580,88	96.599,67	7.018,79	93.798,58	94.115,36	316,78
Υπόλοιπο φόρου εισροών	89.580,88	72.016,40	17.564,48	94.197,65	77.546,77	16.650,88

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη κοινοποίηση προσβαλλόμενων πράξεων. Σύμφωνα με το γράμμα των διατάξεων του άρθ. 5 του ΚΦΔ που αφορούν τον τρόπο κοινοποίησης των πράξεων της φορολογικής αρχής στο ελεγχόμενο πρόσωπο, η επίδοση κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας γίνεται μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Οι προσβαλλόμενες πράξεις

παρελήφθησαν από τον εξουσιοδοτημένο από τον ίδιο, ο οποίος υπέγραψε τη σχετική έκθεση επιδόσεως. Συνεπώς η επίδοση δεν είναι έγκυρη, διότι η φορολογική διοίκηση, δια του υπαλλήλου που διενήργησε την επίδοση, επέλεξε μόνο τον τρόπο αυτό επίδοσης, χωρίς μάλιστα να βεβαιώσει πρώτα, ότι η κοινοποίηση δεν μπορούσε να γίνει με κάποιον άλλο τρόπο.

2) Παραγραφή του έτους 2017 λόγω άκυρης κοινοποίησης των πράξεων (μη έγκυρη κοινοποίηση εντός του έτους 2023, συμπλήρωση πενταετίας). Η μη έγκυρη κοινοποίηση των πράξεων που αφορούν το έτος 2017 έχει ως αποτέλεσμα ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου όσον αφορά το έτος 2017, καθώς εφόσον οι πράξεις αυτές δεν κοινοποιήθηκαν νόμιμα έως το τέλος του έτους 2023, δηλαδή εντός πενταετίας όπως προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις και όπως έχει κριθεί νομολογιακά.

3) Μη απόδειξη εικονικότητας τιμολογίων -Αοριστία και ελλιπής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου. Σε κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου, δεν αναφέρεται για ποιο λόγο κρίθηκαν εικονικά τα τιμολόγια που εξέδωσε η εταιρεία με την επωνυμία και ο ίδιος καταχώρησε στην επιχείρησή του, με αποτέλεσμα να θεωρηθεί λήπτης εικονικών τιμολογίων. Δεν αναφέρεται το περιεχόμενο του πληροφοριακού δελτίου, όπως θα έπρεπε, αλλά και δεν περιγράφονται σε κανένα άλλο σημείο της έκθεσης, οι λόγοι της εικονικότητας. Δεν έγινε κανένας απολύτως έλεγχος στη δική του επιχείρηση για τα επίμαχα τιμολόγια. Αυθαίρετως, κρίθηκε λήπτης εικονικών, χωρίς να ελεγχθεί εν προκειμένω καμία από τις παραμέτρους, όσον αφορά το πρόσωπό του, οι οποίες θα οδηγούσαν στο ασφαλές συμπέρασμα, ότι πράγματι είναι λήπτης εικονικών τιμολογίων. Εξάλλου, το γεγονός ότι κάποια τιμολόγια της εταιρείας μπορεί να κρίθηκαν εικονικά, δεν σημαίνει απαραίτητα και εξ ορισμού, ότι όλα τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από την ως άνω εταιρεία είναι εικονικά. Προκειμένου η έκθεση ελέγχου να είναι επαρκώς αιτιολογημένη και ορισμένη, θα έπρεπε να αναγράφονται οι λόγοι της εικονικότητας, εκείνη που αφορούν την εκδότρια εταιρεία, αλλά και να είχε γίνει έλεγχος των επίμαχων τιμολογίων στη δική του περίπτωση, πράγμα που δεν συνέβη. Συνεπώς, όπως προκύπτει από το κείμενο της έκθεσης ελέγχου, σχετικά με τα εικονικά τιμολόγια των οποίων θεωρήθηκε λήπτης, δεν υπάρχει κανένα περαιτέρω στοιχείο ή έλεγχος στη δική του επιχείρηση για την απόδειξη της εικονικότητας και των δικών του συναλλαγών, οι οποίες είναι πραγματικές.

4) Έκπτωση δαπανών άνω των 500€. Όσον αφορά και τα δύο ελεγχόμενα έτη, 2017 και 2018 τα ποσά που αναλυτικά περιγράφονται στους πίνακες που περιέχονται και για τα δύο ως άνω έτη, θεωρήθηκαν ως μη εκπιπόμενες δαπάνες, για τους λόγους που αναγράφονται στη στήλη (9) των πινάκων της έκθεσης. Με τα στοιχεία που προσκομίζονται πρώτη φορά προκύπτει ότι τα περισσότερα από τα περιεχόμενα στους πίνακες της έκθεσης ελέγχου τιμολόγια, έχουν πληρωθεί με τραπεζικές επιταγές και όχι μόνο με μετρητά. Υπάρχουν επιπλέον, κάποιες δαπάνες άνω των 500 ευρώ που ακόμη οφείλονται και δεν έχουν εξοφληθεί. Δέον να σημειωθεί, ότι επειδή υπάρχει δέσμευση των λογαριασμών του, υπήρχε και αδυναμία πληρωμής των προμηθευτών. Για τις περιπτώσεις αυτές, η νομιμότητα της πληρωμής κρίνεται κατά το χρόνο της πληρωμής. Τα τιμολόγια τα οποία έχουν περιληφθεί στις δαπάνες της επιχείρησής του και που δεν έχουν ακόμα εξοφληθεί, πρέπει να κριθούν κατά το χρόνο της εξόφλησής τους και κακώς θεωρήθηκαν ήδη μη εκπιπόμενες δαπάνες.

5) Ο έλεγχος από καταστάσεις τρίτων εντόπισε διαφορά ύψους 30.000,00€ σε σχέση με τα δηλωθέντα από τον ίδιο στοιχεία. Το ως άνω συμπέρασμα όμως, δεν είναι ούτε ασφαλές ούτε αιτιολογημένο, καθώς ο έλεγχος με αυτόν τον τρόπο, θεωρεί ως εξ ορισμού ορθές τις δηλώσεις των τρίτων και εξ ορισμού εσφαλμένες τις δικές του.

Ως προς τον 1ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι όπως προκύπτει και από τα συνημμένα αποδεικτικά κοινοποίησης των πράξεων, ο ελεγκτής της υπόθεσης, επέδωσε στον εξουσιοδοτημένο από τον προσφεύγοντα λογιστή, του, στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν οικειοθελούς προσέλευσής του, όπου και του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω νομίμως κοινοποιήθηκαν στις οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

...

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

...

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. 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 πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 εκδοθήκαν και κοινοποιήθηκαν νόμιμα την, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό

Επειδή στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το από Δελτίο Πληροφοριών του 1ου Ελεγκτικού Κέντρου Αττικής, κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους, τρία (3) τιμολόγια εκδοθέντα από τη συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση με την επωνυμία (ΑΦΜ:.....), συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00€. Τα συγκεκριμένα τιμολόγια καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος το φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ και περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα:

α/α	Αριθμός	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1			16.800,00	4.032,00	20.832,00
2			13.400,00	3.216,00	16.616,00
3			9.800,00	2.352,00	12.152,00
ΣΥΝΟΛΑ			40.000,00	9.600,00	49.600,00

Επειδή ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τα ανωτέρω με το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και συνεπώς θα μπορούσε εάν το επιθυμούσε, με αίτηση του να λάβει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίσθηκε ο έλεγχος για την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή στην έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με ελεγχόμενη την οντότητα με κύρια δραστηριότητα « κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις) αναφέρεται ότι η εν λόγω οντότητα είναι φορολογικά υπαρκτή αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτη χωρίς πραγματική συναλλακτική δραστηριότητα και λειτούργησε αποκλειστικά με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διευκόλυνση τρίτων. Οι λόγοι που η ως άνω οντότητα κρίθηκε ως συναλλακτικά ανύπαρκτη είναι οι κάτωθι:

«1. Δεν υπήρχε επαγγελματική εγκατάσταση κατά το κρινόμενο διάστημα από 01/01/2017-31/12/2018, αφού η ελεγχόμενη είχε αποχωρήσει ήδη από την έδρα από 01/10/2016, και δεν είχαν δηλωθεί λοιπές εγκαταστάσεις.

2. Η ελεγχόμενη δεν είχε απογραφεί ως εργοδότης, και επομένως δεν είχε προσωπικό ούτε μπορούσε να παρέχει καμία υπηρεσία, ούτε και να έχει δηλωθεί από τρίτους αντισυμβαλλόμενους ως υπεργολάβος, όπως προέκυψε από το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Επιθεώρησης Εργασίας –Περιφ/κή Δ/νση Επιθεώρησης Αθηνών.

3. Υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. με πλασματικά ποσά προκειμένου να αποπροσανατολίσει τη φορολογική Διοίκηση και να καθυστερήσει πιθανό έλεγχο. Επιπλέον για τον ίδιο λόγο υπέβαλλε επίσης Καταστάσεις Φορολογικών στοιχείων άρθρου 14§3 ν.

4987/2022 μόνο για τους φερόμενους ως πελάτες της (χωρίς προμηθευτές), ενώ δεν προκύπτουν στοιχεία αγορών –δαπανών από τρίτες επιχειρήσεις.

4. Δεν προσκομίστηκαν λογιστικά αρχεία μετά από δύο (2) προσκλήσεις άρθρου 14§2 του ν.4987/2022 κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 14 και 54§2δ του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)

5. Όπως προκύπτει από τις Καταστάσεις Φορολογικών στοιχείων που υπέβαλλε η ελεγχόμενη αλλά και των τρίτων επιχειρήσεων, στην κρινόμενη περίοδο από 01/01/2017-31/12/2018 η ελεγχόμενη εμφανίζεται να πραγματοποιήσει καθαρά έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων και από παροχή υπηρεσιών συνολικά 2.152.478,40€, αναλογούντος ΦΠΑ συνολικής αξίας 513.108,31€, με μηδενικές αγορές και δαπάνες.»

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

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, οπότε σε περίπτωση ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 2002/2017, 3347/2015, 116/2013, 1313/2013, 505/2012, 11842010, 1126/2010).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη, και δεν είχε τον εξοπλισμό, ούτε την υποδομή (έδρα, λοιπές εγκαταστάσεις, μηχανήματα), δεν είχε το προσωπικό, δεν είχε σχετικές αγορές και δαπάνες προκειμένου να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που εμφανίζει ότι πραγματοποίησε επί των στοιχείων που εξέδωσε κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο για να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ιδιαίτερα τις φορτωτικές για τη μεταφορά των εμπορευμάτων που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια από την Επιπλέον, επισημαίνεται ότι όπως προκύπτει από την σελίδα 72 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για τα κρινόμενα τιμολόγια δεν υπάρχει αποδεικτικό εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή την πραγματοποίηση των συναλλαγών των κρινόμενων τιμολογίων που λήφθηκαν από

συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση, μολονότι έφερε το βάρος της απόδειξης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ...»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου προσδιόρισε αρχικά τις μη εκπιπόμενες δαπάνες καθαρής αξίας 260.844,77€ και 317.378,23€ για το φορολογικό έτος 2017 και 2018, αντίστοιχα, και τους λόγους απόρριψης αυτών, όπως προκύπτει από τον αναλυτικό πίνακα στις σελ. 20-35 και 40-59 της έκθεσης εισοδήματος και ειδικότερα στις στήλες 8 και 9 του πίνακα. Μετά την επίδοση του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. υπόμνημα, όπου μεταξύ άλλων προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, τιμολογίων αξίας άνω των 500,00€, τα οποία και έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, πλην των περιπτώσεων συναλλαγών που δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά (μη προσκόμιση τιμολογίων). Επιπρόσθετα, έγιναν δεκτές οι εξοφλήσεις τιμολογίων άνω των 500,00€ μέσω τραπεζικού συστήματος, που επιβεβαιώθηκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος (μετά από άνοιγμα αυτών) με τη βοήθεια των καρτελών των προμηθευτών (που τηρούν διπλογραφικά βιβλία) που προσκομίστηκαν με το ανωτέρω υπόμνημα. Μετά τα παραπάνω ο έλεγχος διαμόρφωσε τον πίνακα όπως αυτός περιγράφεται στις σελ. 65-72 και 75-84 της έκθεσης εισοδήματος και περιόρισε το ποσό των μη εκπιπόμενων δαπανών σε καθαρή αξία 147.716,51€ και 228.293,57€ για το φορολογικό έτος 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει νέα στοιχεία και συγκεκριμένα: α) καρτέλες προμηθευτών, β) κατάσταση επιταγών της τράπεζας γ) καταθετήρια της δ) εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της επιχείρησης του, που έλαβε από την

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι:

«Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή δεν προσκομίζει νέα στοιχεία αφού όλα τα συνημμένα αρχεία της ενδικοφανούς τα έχει ήδη προσκομίσει στον έλεγχο με το υπόμνημα που υπέβαλε μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Ελέγχου και των Προσωρινών Πράξεων και έχουν ήδη ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο. Επομένως, ορθά ο έλεγχος προσδιόρισε τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες και τους λόγους απόρριψής τους, ενώ ο προσφεύγων παρελκυστικά προβάλλει ότι προσκομίζει νέα στοιχεία με την ενδικοφανή τα οποία θα έπρεπε να επανεξετασθούν από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας.»

Επειδή πέραν των όσων προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο με το υπ' αριθμ. υπόμνημα σχετικά με την εξόφληση δαπανών άνω των 500,00€, ο έλεγχος όπως αναφέρθηκε ανωτέρω προέβη και σε άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών και έκανε δεκτές εξοφλήσεις τιμολογίων άνω των 500,00€ μέσω τραπεζικού συστήματος, που επιβεβαιώθηκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος. **Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιπλέον δαπάνες.**

Ως προς τον 5ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2017 δήλωσε χονδρικές πωλήσεις ύψους 353.470,59€. Σύμφωνα με τα στοιχεία από δηλώσεις τρίτων, για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες και πούλησε εμπορεύματα (τουλάχιστον) αξίας 382.235,63€ (χρεωστικές και πιστωτικές καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλομένων). Δεδομένου ότι δεν παρασχέθηκαν στον έλεγχο εξηγήσεις, αναφορικά με αυτή τη διαφορά, οι χονδρικές πωλήσεις προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο με βάση τα στοιχεία τρίτων και συγκεκριμένα στο ποσό των 382.235,63€.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν διαφορές αναφορικά με τις χονδρικές πωλήσεις του προσφεύγοντος και με την παρούσα ο προσφεύγων δεν αντικρούει το πόρισμα του ελέγχου παρέχοντας εξηγήσεις σχετικά με την ως άνω διαφορά ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. και ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** α) της υπ' αριθ Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και ε) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου	72.812,61
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	36.406,31
Εισφορά αλληλεγγύης	14.125,83
Σύνολο για καταβολή	123.344,75

Β) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικού έτους 2018

Διαφορά φόρου	54.644,84
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	27.322,42
Εισφορά αλληλεγγύης	9.890,33
Σύνολο για καταβολή	91.857,59

Γ) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	24.583,27
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ	12.291,64
Σύνολο για καταβολή	36.874,91

Δ) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

Διαφορά φόρου	16.568,59
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	8.284,29
Σύνολο για καταβολή	24.852,88

Ε) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2022 : 250,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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