



Αθήνα, 23.5.2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1595

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας, κατά της με αριθ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αριθ..... /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της με αρ..... /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 και της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, την με αριθ./22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, την με αρ./22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, την με αρ./22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, την με αρ./22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019, την με αρ./22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 και την με αρ./22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 22-12-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με 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./22-12-2023 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 41.105,04€, πλέον τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ύψους 16,50€ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ύψους 3,30€, προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 20.552,52€, προστίμου τελών χαρτοσήμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 8,25€ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 1,65€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 8.750,51€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **70.437,77€**.

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 86.320,15€, πλέον τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ύψους 1,50€ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ύψους 0,30€, προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 43.160,08€, προστίμου τελών χαρτοσήμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 0,75€ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 0,15€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **129.482,93€**.

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **19.697,17€**.

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 1.834,38€ και διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 62.523,14

πλέον προστίμου αρθ. 58Α ΚΦΔ ύψους 31.261,57€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **93.784,71€** και διαφορά υπολοίπου ποσού για έκπτωση ύψους **1.834,38**.

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **200,00€**, ήτοι πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 α' και παρ.2 α' του ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μηνός Δεκεμβρίου έτους 2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 36 παρ.5δ και αρθ. 48 του ν. 2859/00 και πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 α' και παρ.2 α' του ΚΦΔ λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Δ' τριμήνου έτους 2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 36 και 48 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **300,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 α' και παρ.2 α' του ΚΦΔ λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Α', Β' και Δ' τριμήνου έτους 2020, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 36 και 48 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ./22-12-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ.1 α' και παρ.2 α' του ΚΦΔ, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης και συγκεκριμένα καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων Προμηθευτών του αρθ. 14 παρ. 3, 4 του ΚΦΔ, όπως προέκυψε από τις υποβληθείσες δηλώσεις των αντισυμβαλλομένων ως προς το σκέλος των εξόδων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 δυνάμει της υπ' αριθμ./20-3-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, λόγω υψηλών δαπανών κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο αξιοποιήθηκαν μεταξύ άλλων και Δελτία Πληροφοριών από την ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου με τα οποία διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και οι κάτωθι πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ:

-Η με αριθμό/ 22.08.2023 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου σύμφωνα με την οποία η ελεγχόμενη είναι λήπτης εικονικών στοιχείων από την επιχείρηση, ΑΦΜ με έδρα και αντικείμενο εργασιών

-Η με αριθμό/29.10.2021 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος-Κ.Φ.Ε της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου, σύμφωνα με την οποία έγινε έλεγχος προσαύξησης περιουσίας στην ελεγχόμενη οντότητα για τα έτη 2015 -2019 για την διαπίστωση αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος:

Φορολογικό έτος 2019

Έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας **82.000,00€** πλέον **ΦΠΑ 19.680,00€** από τον ΑΦΜ Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο του.

- Δεν δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (Παροχή Υπηρεσιών) συνολικού ποσού 154,03 ευρώ από ΑΦΜ τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ.5δ & 48 του Ν.2859/2000 και αρ.54 παρ. 1^α του ν.4987/2022.

- Υπέβαλλε ανακριβή περιοδική δήλωση δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2019, με πιστωτικό υπόλοιπο 21.633,49 ευρώ αντί του ορθού 1.936,32 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 48 του Ν.2859/2000, και αρ.54 παρ. 1^α του ν.4987/2022.

- Δεν δηλώθηκε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 5.250,00€.

Φορολογικό έτος 2020

-Υπέβαλε Ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων Προμηθευτών του άρθρου 14 3,4 του ΚΦΔ, όπως προέκυψε από τις υποβληθείσες δηλώσεις των αντισυμβαλλόμενων και τις εγκεκριμένες εγγραφές Αποκλίσεις Εξόδων έτους 2020.

- Έλαβε συνολικά οχτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **185.881,46€** πλέον **ΦΠΑ 44.611,55€** από τον ΑΦΜ Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ εικονικά στο σύνολο τους για ανύπαρκτες συναλλαγές.

-Υπέβαλε ανακριβή περιοδική δήλωση α' τριμήνου του φορολογικού έτους 2020, με πιστωτικό υπόλοιπο 21.633,49 ευρώ αντί του ορθού 1.936,32 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 48 του Ν.2859/2000, και αρ.54 παρ. 1^α του ν.4987/2022.

- Υπέβαλε ανακριβή περιοδική δήλωση β' τριμήνου του φορολογικού έτους 2020 , με μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο 24,002.94 ευρώ αντί του ορθού 4.305,77 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 48 του Ν.2859/2000, και αρ.54 παρ 1^α του ν.4987/2022.

- Υπέβαλε ανακριβή περιοδική δήλωση δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2020, με μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο 1,785,58 ευρώ το οποίο δεν υφίσταται κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 48 του Ν,2859/2000 , και αρ.54 5 1^α του ν.4987/2022.

- Δεν δηλώθηκε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 50,00€.

Περαιτέρω διαπιστώθηκαν μη εκπιπτόμενες δαπάνες οι οποίες ανακεφαλαιωτικά έχουν ως εξής ανά φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2019	2020
Αγορά ή λήψη Υπηρεσιών άνω των 500€ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρ.23) ΚΩΔ2002	4.701,61	1100,89
Προσωπικές Καταναλωτικές Δαπάνες (περ.ιβ' άρ.23) ΚΩΔ2012	2.752,72	746,85

Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως ορίζεται στην παρ.2 αρ.12 ν.4172 χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρ.23) ΚΩΔ2023	379,41	893,25
Φόροι τέλη που δεν εκπίπτουν ΚΩΔ2007	650,00	650,00
Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ΚΩΔ2020	<u>95.750,68</u> Εικονικά: 82.000,00 Πάγια-αποσβέσεις: 13.722,25 Λοιπές: 28,43	<u>185.896,13</u> Εικονικά: 185.881,46 Πάγια-αποσβέσεις: 14,7
ΣΥΝΟΛΟ	104.234,42	189.287,12

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένες οι διαπιστώσεις ή ανυπαρξία πραγματικών περιστατικών-Πλάνη περί τα πράγματα. Ο κ. δεν είναι ανύπαρκτο συναλλακτικά πρόσωπο, ούτε επιχείρηση «ανύπαρκτη κατ' ουσίαν φορολογικά και επαγγελματικά», όπως έκρινε η ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου και υιοθέτησε άκριτα η Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
2. Εξόφληση των τιμολογίων και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στο πρόσωπο του διοικούμενου.
3. Δημιουργία εντυπώσεων αντί επαρκούς αιτιολόγησης των απόψεων του ελέγχου. Η κατ' επανάληψη παράθεση πινάκων που δεν αποφέρουν ελεγκτικό αποτέλεσμα, η επίκληση απόψεων που δεν συμβάλλουν στην παραγωγή αποδεικτικού υλικού και η αγνόηση των αποδεικτικών εγγράφων και των επιχειρημάτων του, μόνο και μόνο για τη δημιουργία εντυπώσεων, επιφέρουν έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου, η οποία ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής, καθιστώντας τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.
4. Αοριστία των εκθέσεων ελέγχου. Ο έλεγχος απορρίπτει δίχως επαρκή και αναλυτική αιτιολογία τις κάτωθι δαπάνες της επιχείρησής του: Α) Στη σελίδα 54 της έκθεσης εισοδήματος, απορρίπτεται ποσό 650,00€ για το έτος 2019 και 650,00€ για το έτος 2020, επειδή πρόκειται για «φόρους που δεν εκπίπτουν» και δίχως καμία άλλη αιτιολογία ή αναφορά. Β) Στη σελίδα 43 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος και στο κεφάλαιο «Λοιπές μη εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες» αναφέρονται τα εξής: «Επίσης κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εκπίπτει ποσό εισφορών ΕΦΚΑ εργοδότη ΑΦΜ..... γιατί δεν αποδεικνύεται ότι καταβλήθηκε από τη ελεγχόμενη οντότητα ως εργολάβος του έργου: 28,43€» Γ) Στη σελίδα 45 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, ο έλεγχος απορρίπτει δαπάνη 14,67€ (!!!) του φορολογικού έτους 2020, που αντιστοιχεί στις αποσβέσεις που διενεργήθηκαν για τα τιμολόγια που έλαβε από τον προμηθευτή του, γιατί δήθεν δεν εξοφλήθηκαν με νόμιμο τρόπο. Δ) Στη σελίδα 17 της έκθεσης Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)-ΕΛΠ αναφέρονται τα εξής: «Η ελεγχόμενη οντότητα υπέβαλε ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων Προμηθευτών του άρθρου 14 § 3,4

του ΚΦΔ, όπως προέκυψε από τις εγκεκριμένες εγγραφές Αποκλίσεις Εξόδων έτους 2020», χωρίς να αιτιολογείται επαρκώς ποια επιχείρηση υπέβαλε ανακριβή δήλωση, σε τι συνίσταται η ανακρίβεια, ποιο το ύψος της, δηλώθηκαν ανακριβή ποσά ή υπήρξε παράλειψη υποβολής ποσών.

Ως προς τους προβαλλόμενους λόγους περί εσφαλμένων διαπιστώσεων ή ανυπαρξία πραγματικών περιστατικών-Πλάνη περί τα πράγματα αναφορικά με τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.- Εξόφληση των τιμολογίων και αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στο πρόσωπο του διοικούμενου- Μη επαρκούς αιτιολόγησης

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, με το **άρθρο 23 του ΚΦΔ** 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 το **άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)**, 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. [...]

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ΚΦΔ, 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 Κώδικα 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, 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 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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 (ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

Επειδή όπως έχει κριθεί νομολογιακά με την **με αρ. 1404/2015 Απόφαση του ΣΤΕ :**

«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, με την με αρ. **1238/2018 Απόφαση του ΣΤΕ**, 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, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης

έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΣΤΕ 2633/2002, ΔΕΦΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 22 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 τις διατάξεις του **αρθ. 32 του Ν.2859/00 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,...

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1113/2015** «Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1097/2016** με θέμα: «Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου» : .

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ 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 τις διατάξεις του **άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, στο **άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999** ορίζεται 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 εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...) 4. 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 σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ)**: «*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 φόρου.*»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την υπ' αριθ./22.08.2023 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου, απόσπασμα της οποίας παρατίθεται αυτούσια στην από 22-12-2023 σχετική έκθεση ελέγχου ΚΦΔ (Ν. 4987/2022) -ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) καθώς και στις σχετικές εκθέσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση, ΑΦΜ με έδρα και αντικείμενο εργασιών «.....», και συγκεκριμένα έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2019 ένα (1) φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας **82.000,00€** πλέον **ΦΠΑ 19.680,00€** και κατά το φορολογικό έτος 2020 έλαβε συνολικά οχτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **185.881,46€**. Τα ανωτέρω Τ.Π.Υ εκδόσεως με ΑΦΜ αφορούν υπηρεσίες υπερβολαβίες βάσει συμφωνίας, από την προμηθεύτρια επιχείρηση στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος για έργο που ανέλαβε η τελευταία, και έχουν ως κάτωθι:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΦΜ	Τ.Π.Υ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ	ΙΔ.ΣΥΜΦ.
.....		/09. 10.2019	82.000,00	19.680,00	101680,00	ΩΣ Η ΑΠΟ 18.09.2019 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ
ΣΥΝΟΛΟ 2019			82.000,00	19.680,00	101.680,00	

.....		/09. 10.2019	6000,00	1 440,00	7440,00	ΩΣ Η ΑΠΟ 19.05.2018 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ
.....		/10.08.2020	31.493,90	7558,54	39052,44	ΩΣ Η ΑΠΟ 06.02.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ/09,10.2020
.....		/12.08.2020	15.975,10	3834,02	1 9809,12	ΩΣ Η ΑΠΟ 06.02.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ/09.10.2020
.....		/13.08.2020	5365,96	1287,83	6653,79	ΩΣ Η ΑΠΟ 17.04.2018 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ
.....		/17.08.2020	13000,00	3 120,00	16120,00	ΩΣ Η ΑΠΟ 06.02.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ
.....		/20.08.2020	36046,50	8651,16	44697,66	ΩΣ Η ΑΠΟ 20.01.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ Α/.....09,10.2020
.....		/27.08.2020	16000,00	3840,00	9840,00	ΩΣ Η ΑΠΟ 06.02.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ Α/.../09.10.2020
.....		/14.09.2020	62000,00	14880,00	76880,00	ΩΣ Η ΑΠΟ 06.02.2020 ΣΥΜΒΑΣΗ Α/.../09.10.2020
ΣΥΝΟΛΟ 2020			185.881,46	44.611,55	230.493,01	

Τα ως άνω Τ.Π.Υ. κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής καθόσον μετά από τον σχετικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι για την εκδότρια επιχείρηση:

1. Ο Υπεύθυνος της επιχείρησης Κ. δεν εμφανίστηκε ποτέ να ασκεί δραστηριότητα στην ανωτέρω διεύθυνση που δηλώνει ως έδρα όπως προέκυψε από τη έρευνα και έχει εξαφανιστεί.

2. Για τους κύριους προμηθευτές της ελεγχόμενης επιχείρησης , ήτοι ο ΑΦΜ....., και ο ΑΦΜ....., έχουν κριθεί σύμφωνα με το id έκθεσης της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου/22 & το id έκθεσης/22 του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου Αττικής αντίστοιχα, ως ανύπαρκτες και εικονικές στο σύνολο τους με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν. Με αυτόν τον τρόπο εμφανίζονται οι λήπτριες επιχειρήσεις, ανάμεσα τους και ο, να έχουν διογκωμένα έξοδα ή προκειμένου να καλύψουν διακινήσεις προϊόντων οι οποίες έγιναν από τρίτα πρόσωπα τα οποία είτε δεν είχαν την δυνατότητα να εκδώσουν δικά τους φορολογικά στοιχεία είτε αρνήθηκαν την έκδοση αυτών με συνέπεια την

μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία ΦΠΑ.

3. **Δεν αποθηκεύτηκε ποτέ και δεν διακινήθηκε κανένα εμπόρευμα** καθόσον ο χώρος ο οποίος δηλώθηκε ως έδρα της επιχείρησης αφορά διώροφη κατοικία και όχι επαγγελματική εγκατάσταση.

4. Εμφανίζεται να παρέχει μεγάλης έκτασης υπηρεσίες τοποθέτησης πλακιδίων δαπέδων, υδραυλικές εργασίες, θερμομονώσεις, συντήρηση και αποκατάσταση ζημιών κτιριακών εγκαταστάσεων, την μόνωση κτηρίων, την κατασκευή κολυμβητικής πισίνας, ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις, χρωματισμοί κλπ. **χωρίς να προκύπτει ότι απασχόλησε εξειδικευμένο προσωπικό για τις ως άνω εργασίες όπως επίσης και χωρίς να διαθέτει την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή** (αυτοκίνητα, πάγια, μηχανήματα κλπ.).

5. Τα περισσότερα από τα κατασχθέντα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει είναι Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ενώ όλες οι συμβάσεις αφορούν εργασίες με υλικά που βαρύνουν τον ελεγχόμενο χωρίς ο ίδιος να έχει προσκομίσει σχετικά δελτία αποστολής για τη μεταφορά των υλικών.

6. Σε κανένα ιδιωτικό έργο που ανατέθηκε η υπεργολαβία **δεν καταβλήθηκαν τα ένημα από τον οικοπεδούχο για τα ελεγχόμενα έτη.**

7. **Δεν διέθετε μηχανήματα και μεταφορικά μέσα ικανά για την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων του.**

8. Έπειτα από κάθε διενεργούμενη πίστωση ακολουθεί σε άμεσο χρόνο (είτε αυθημερόν είτε εντός χρονικού διαστήματος μίας ή δύο ημερών) αντίστοιχη ισόποση χρέωση, δίχως με αυτόν τον τρόπο να παραμένει τραπεζικό διαθέσιμο), απαραίτητο για την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης.

9. Δεν εμφανίζονται να διενεργούνται μέσω του τραπεζικού συστήματος χρεώσεις προκειμένου να καλυφθούν λειτουργικές δαπάνες της ελεγχόμενης οντότητας.

10. Από τις υποβληθείσες ΜΥΦ αντισυμβαλλομένων του **δεν προκύπτουν αγορές οικοδομικών και άλλων συναφών υλικών από παρεμφερείς εμπορικές επιχειρήσεις και οι δύο βασικοί του προμηθευτές έχουν κριθεί από την ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου και το 1^ο ΕΛΚΕ Αττικής επιχειρήσεις εικονικές στο σύνολο του με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν.**

11. Τέλος πλήθος εκ των διενεργούμενων χρεώσεων και συγκεκριμένα 149 χρεώσεις συνολικού ποσού 264.800,00€, λαμβάνει χώρα μέσω ATM τραπεζικών καταστημάτων ευρισκομένων κυρίως στο κέντρο της Αθήνας, αφού προηγουμένως έχει λάβει χώρα σχετική σχεδόν ισόποση πίστωση.

Επειδή στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου σύμφωνα με την από 22-12-2023 σχετική έκθεση ελέγχου ΚΦΔ-ΕΛΠ, διαπιστώθηκαν όσον αφορά τα προσκομισθέντα ιδιωτικά εργολαβικά συμφωνητικά ότι κάποια έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα ενώ σε όλα αναφέρεται ότι ο εργολάβος αναλαμβάνει να εκτελέσει τις περιγραφόμενες σε αυτά εργασίες **με δικά του μέσα και υλικά** ενώ από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι **δεν αποθηκεύτηκε και δεν διακινήθηκε κανένα εμπόρευμα ούτε διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή** προκειμένου να παρέχει τις τιμολογηθείσες υπηρεσίες ούτε τα απαιτούμενα υλικά. Σε ότι αφορά τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί εξόφλησης της προμηθεύτριας και εκδότριας επιχείρησης των κρινόμενων φορολογικών στοιχείων, αυτός τυγχάνει μη αποδεκτός καθόσον από τα ευρήματα του ελέγχου (σχετ. σελ. 11-16 έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ-ΕΛΠ) καθώς και από τις απόψεις του ελέγχου επί του με αρ. πρωτ./16-12-2023 υπόμνημα σε απάντηση του με αρ./2023 Σ.Δ.Ε., προέκυψε ότι η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση πράττει κατά το δοκούν και ανάλογα με τον έλεγχο που διενεργείται, ήτοι προσκομίζει τις ίδιες εξοφλήσεις άλλοτε ότι αφορούν την εξόφληση τιμολογίων

εκδόσεως προς την ατομική επιχείρηση (στην Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ) και άλλοτε ότι αφορούν την εξόφληση τιμολογίων εκδόσεως προς την εταιρεία ΕΠΕ(στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ) , σε μία προσπάθεια να αποδείξει ότι οι συναλλαγές με τον έχουν πραγματοποιηθεί και δεν είναι εικονικές.(σχετ.σελ.50-52 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου).

Επειδή, από τις από 22-12-2023 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013), ΦΠΑ (Ν. 2859/00) και ΚΦΔ-ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Ρόδου σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με σχετικό Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και την συνημμένη σε αυτό με αρ. πρωτ. /22.08.2023 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου για τις ως άνω αναφερόμενη εκδότρια εταιρεία, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς από τον έλεγχο τόσο η συναλλακτική ανυπαρξία της ως άνω εκδότριας εταιρείας όσο και οι αποδιδόμενες παραβάσεις περί λήψεως από τον προσφεύγοντα κατά τα έτη 2019 και 2020 των κρινόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθόσον διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια των κρινόμενων τιμολογίων τυγχάνει φορολογικώς μεν υπαρκτό πρόσωπο αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, υπό την έννοια ότι ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προέκυψαν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών τους (δηλαδή την ανύπαρκτη επαγγελματική εγκατάσταση, την ανύπαρκτη υλικοτεχνική υποδομή, το ανύπαρκτο απασχολούμενο προσωπικό, την παντελή απουσία αγορών, ήτοι δηλαδή δεν διέθεταν τα μέσα, τα υλικά και το προσωπικό) δεν ήταν δυνατό να εκπληρώσεις τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η αρμόδια ελεγκτική αρχή απέδειξε, ως έχουσα κατ' αρχήν το βάρος της απόδειξης, με τρόπο αδιαμφισβήτητο και πλήρως αιτιολογημένο την συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας επιχείρησης και την εικονικότητα στο σύνολό τους των κρινόμενων φορολογικών στοιχείων ενώ ο προσφεύγων τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, δεν προσκομίζει, ανταποδεικτικά, στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών ενώ σε κάθε περίπτωση η προσκόμιση σχετικών στοιχείων για την εξόφληση των κρινόμενων συναλλαγών δεν αποδεικνύει άνευ ετέρου την πραγματοποίηση των κρινόμενων συναλλαγών, όπως αβάνισμα επικαλείται με την παρούσα ο προσφεύγων.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία, και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία κατ' άρθρο 64 του ΚΦΔ, στοιχειοθετεί πλήρως την αποδιδόμενη παράβαση περί ανακρίβειας των δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ λόγω λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τα ελεγχόμενα έτη, καθόσον χρησιμοποιεί όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτοντας τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Συνεπώς οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22-12-2023 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΦΔ και ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί πλημμελούς αιτιολογίας δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί αοριστίας των εκθέσεων ελέγχου αναφορικά με τη μη έκπτωση δαπανών της επιχείρησής και ανακρίβειας των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών του αρθ.14 παρ.3,4 του ΚΦΔ έτους 2020

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του **αρθ.22 του ν. 4172/2013** ορίζεται:

«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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- 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 **αρθ. 23 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) [...]

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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

...ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

...δ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους **3 και 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ**, όπως προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του Ν.4223/2013 και ισχύουν από 31/12/2013 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, με την με αρ. ΠΟΛ 1022/2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα και ισχύει, διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 1

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, **καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). [..]**

Άρθρο 6 Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. ...»

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό περί μη επαρκούς αιτιολόγησης από τον έλεγχο των μη εκπιπτόμενων δαπανών αυτός τυγχάνει απορριπτέος καθόσον όπως προκύπτει από την από 22-12-2023 σχετική έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν μεταξύ άλλων και δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης κατά τις διατάξεις του αρθ.23 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 22 και 24 του ΚΦΕ, και συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξόφλησε με τραπεζικά μέσα πληρωμής τις αγορές παγίων από τον προμηθευτή με αποτέλεσμα να μην εκπίπτουν οι διενεργηθείσες αποσβέσεις ύψους 14,67€. Περαιτέρω προέκυψε ότι ποσό εισφορών ΕΦΚΑ ύψους 28,43€ με Εργοδότη ΑΦΜ δεν εκπίπτει καθόσον δεν αποδεικνύεται ότι καταβλήθηκε από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ως εργολάβος του έργου που αφορά. (σελ.47 έκθεσης) ενώ ούτε το ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€ για κάθε ελεγχόμενο έτος εκπίπτει κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. ζ. του αρθ. 23 του ΚΦΕ, όπως άλλωστε είχε δηλωθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη στην υποβληθείσα δήλωση (Πιν,. αναμόρφωσης αποτελεσμάτων) και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν διαφοροποιήθηκε ως προς αυτό το ποσό. Τέλος, αναφορικά με την καταλογισθείσα παράβαση περί ελλιπούς υποβολής Καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων Προμηθευτών του αρθ. 14 παρ. 3,4 του ΚΦΔ έτους 2020, αυτή στοιχειοθετείται πλήρως καθόσον από τις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις των αντισυμβαλλομένων προκύπτουν αποκλίσεις εξόδων, όπως αυτές αναρτήθηκαν στον «λογαριασμό» του προσφεύγοντα στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ως υπόχρεου προσώπου καθώς και από τη συνημμένη κατάσταση του ελέγχου «Αποκλίσεις εξόδων-Εγκεκριμένες εγγραφές» έτους 2020, για τις οποίες δεν υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα σχετική τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση αυτών ως όφειλε και για την οποία προβλέπεται επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1^α & παρ.2^α του αρθ.54 του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός περί μη επαρκούς αιτιολόγησης του ελέγχου δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 22-12-2023 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΦΔ και ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **24-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του προσφυγί του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αριθ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019, της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 και της με αρ. /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Φορολογικό έτος/Φορολογική περίοδος 2019

-Υπ' αρ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
Σύνολο φόρου για καταβολή: 70.437,77€

-Υπ' αρ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή: 19.697,17€

-Υπ' αριθμ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ
Σύνολο προστίμου: 200,00€

Φορολογικό έτος/Φορολογική περίοδος 2020

-Υπ' αριθμ. ... /22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή: 129.482,93€

-Υπ' αριθμ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή: 93.784,71€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 1.834,38€

-Υπ' αριθμ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ
Σύνολο προστίμου: 300,00€

-Υπ' αριθμ. /22-12-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ
Σύνολο προστίμου: 100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.