



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.04.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1022

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2023 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθ. οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ασκούνται ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο δημητριακών φόρος ποσού 78.121,31 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 39.060,65 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.444,62 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 131.626,58 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά του κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας τριάντα έξι (36) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 189.545,30 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 27.730,33 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 13.865,16 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 41.595,49 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ύψους 27.730,33 € των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν το με αρ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο και η από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ (Ν.4308/2014) της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2017 τριάντα έξι (36) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίας 189.545,30 € πλέον ΦΠΑ 27.730,33 € από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

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

- 1) Οι συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια πραγματοποιήθηκαν και είχε καλή πίστη.
- 2) Όλως επικουρικώς τα συγκεκριμένα στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
- 3) Τα πορίσματα του ελέγχου είναι αυθαίρετα και πάσχουν από έλλειψη αιτιολογίας.
- 4) Δεν πραγματοποιήθηκε έλεγχος στην επιχείρησή του προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα προϊόντα μεταπωλήθηκαν σε κάποιους, ούτε έγινε έλεγχος της εξόφλησης των συναλλαγών.
- 5) Δεν ενσωματώνεται στις εκθέσεις ελέγχου, ούτε συγκοινοποιείται το υπ' αριθ. δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΟΥ.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «... *Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».*

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

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

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μὲν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να

εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια επιχείρηση των φορολογικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ., έδρα την οδό, στον, Τ.Κ. και αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ελαστικών αυτοκινήτου τα εξής:

- Η δηλωθείσα ως έδρα άσκησης των δραστηριοτήτων της στη διεύθυνση,, Τ.Κ. δεν υφίσταται. Τα δηλωθέντα υποκαταστήματα χρησιμοποιούνται από άλλους.

- Οι αγορές της, ποσού 220.579,51 €, όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων δεν δικαιολογούν τον υψηλό όγκο συναλλαγών, ποσού 754.302,38 €, όπως προκύπτει από συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων.

- Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020. Δεν υπέβαλε όλες τις Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. κατά τα φορολογικά έτη 2016-2020, ενώ όσες υπέβαλε είναι ή μηδενικές ή παρουσιάζουν μικρά ποσά εκροών και εισροών προκειμένου να προσδώσει νομιμοφάνεια στην λειτουργία της με τελικό στόχο την αποφυγή του φορολογικού ελέγχου.

- Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό πρωτοκόλλου Κλήση για Παροχή Στοιχείων.

- Δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μισθωτών Υπηρεσιών, ούτε απασχόλησε προσωπικό, όπως προκύπτει από με το με αριθ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο της τοπικής Διεύθυνσης e - ΕΦΚΑ Β΄ Αιτωλοακαρνανίας με έδρα το Αγρίνιο.

- Δεν είχε στην κατοχή της οχήματα προκειμένου να εξυπηρετήσει τους σκοπούς της και το μεγάλο εύρος δραστηριοτήτων το οποίο έχει δηλώσει.

- Δεν είχε ποτέ στην κατοχή της μηχανήματα έργου προκειμένου να εξυπηρετήσει τις δραστηριότητες της, όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου απαντητικό έγγραφο της Διεύθυνσης Τεχνικών έργων της Περιφερειακής Ενότητας Αιτωλοακαρνανίας.

- Από τις τραπεζικές κινήσεις της οντότητας δεν προκύπτουν πιστώσεις που να δικαιολογούν τον υψηλό όγκο εκδοθέντων τιμολογίων όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις των αντισυμβαλλόμενων (πελάτες της), ενώ για τα έτη 2018, 2019 και 2020 δεν υπάρχουν καθόλου τραπεζικές κινήσεις.

- Ο διαχειριστής της,, με Α.Φ.Μ.: ουδέποτε έχει υποβάλει δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω επιχείρηση:

Αριθμός	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Είδος	Κιλά	Αριθμός κυκλοφορίας ΦΙΧ	Τόπος Αποστολής	Τόπος Προορισμού
---------	-------------	--------	-------	------	-------------------------	-----------------	------------------

.....	8.236,20	1.976,68	Σογιάλευρο	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Γιαννιτσά
.....	10.488,00	2.517,12	Σογιάλευρο	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Γιαννιτσά
.....	9.363,20	2.247,16	Σογιάλευρο	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Γιαννιτσά
.....	5.191,20	674,85	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.005,80	650,75	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.203,80	676,49	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.807,80	625,01	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.957,20	644,43	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.597,20	597,63	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.584,60	595,99	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.081,40	660,58	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.097,60	662,68	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.356,80	696,38	Σίτος	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.329,80	692,87	Σίτος	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.527,00	588,51	Κριθάρι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	3.805,20	494,67	Κριθάρι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.843,80	629,69	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.789,80	622,67	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.327,20	562,53	Σίτος	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	3.654,00	475,02	Σίτος	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	3.119,40	405,52	Σίτος	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	4.818,60	626,41	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.203,80	676,49	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Θεσσαλονίκη
.....	5.905,20	767,67	Κριθάρι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	4.870,80	633,20	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.040,00	655,20	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	6.469,20	840,99	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	3.720,60	483,67	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.095,80	662,45	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.088,60	661,51	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.099,40	662,92	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.409,30	703,20	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.140,80	668,30	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.119,20	665,49	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.112,00	664,56	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
.....	5.085,00	661,05	Καλαμπόκι	.....	.....	Θεσσαλονίκη	Ασβεστόπετρα
ΣΥΝΟΛΟ	189.545,30	27.730,00					

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σε πολλά τιμολόγια δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας ΦΙΧ και δεν προσκομίστηκαν οι φορτωτικές της μεταφοράς των προϊόντων. Περαιτέρω, σε όλα τα τιμολόγια ο τόπος φόρτωσης είναι η Θεσσαλονίκη ενώ ο εκδότης έχει έδρα στο Αγρίνιο και τόποι προορισμού τα Γιαννιτσά, η Θεσσαλονίκη και η Ασβεστόπετρα Κοζάνης ενώ ο προσφεύγων έχει έδρα στο Πλατύ Ημαθίας και δεν έχει δηλώσει άλλες εγκαταστάσεις. Τέλος, δεν προσκομίστηκαν πληρωμές των παραπάνω τιμολογίων.

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

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών έστω από άλλο (μη κατανομαζόμενο) πρόσωπο και περαιτέρω την καλοπιστία του ως λήπτη (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016). Ειδικότερα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο προκειμένου να εξακριβωθεί η μεταπώληση των εν λόγω

προϊόντων σε τρίτους, ούτε προσκομίστηκαν δικαιολογητικά εξόφλησης των συναλλαγών.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γραπτό αίτημα του προσφεύγοντος προς τη φορολογική αρχή για χορήγηση του με αριθ. πρωτ. πληροφοριακού δελτίου, ενώ οι λόγοι που στοιχειοθετούν την εικονικότητα των συναλλαγών και αναφέρονται στο ως άνω πληροφοριακό δελτίο και την από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, παρατίθενται και στο κεφάλαιο 4. Πραγματικά περιστατικά – διαπιστώσεις ελέγχου των οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του περί μη ενσωμάτωσης του προαναφερθέντος πληροφοριακού δελτίου στις εκθέσεις ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας και καλοπιστίας του ως λήπτη και έλλειψης αιτιολογίας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου	78.121,31€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	39.060,65€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	14.444,62€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	131.626,58€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

Διαφορά φόρου	27.730,33€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	13.865,16€
Σύνολο φόρου για καταβολή	41.595,49€

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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