



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.05.2024

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

Αριθμός απόφασης: 1154

**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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/24 Α' 58), 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. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση 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 08/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .... του ..... ΑΦΜ ....., κατά α) των υπ' αριθ. ..../11-12-2023 και ..../11-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2017 και 2018,

αντίστοιχα και β) των υπ' αριθ. ....../11-12-2023, ....../11-12-2023, ....../11-12-2023, ....../11-12-2023 και ....../11-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2017-30/06/2017, 01/07/2017-30/09/2017, 01/10/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-30/03/2018 αντίστοιχα και γ) της υπ' αριθ. ....../11-12-2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις 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 08/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .... 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 την υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, εξαλείφθηκε η αναγνωριζόμενη ζημία του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 31.950,72€ και επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ποσού 8.315,44€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν. 4987/2022 ποσού 4.157,72€, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.198,59€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 13.671,75€, κατόπιν καταλογισμού του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στην καθαρή αξία ύψους 69.744,60€, δέκα οκτώ (18) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από τους κάτωθι εκδότες:

| ΧΡΗΣΗ       | ΕΚΔΟΤΗΣ                          | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | ΑΞΙΑ ΦΠΑ         | ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ |
|-------------|----------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 9.958,60             | 2.390,06         | (02)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 1.044,00             | 250,56           | (03)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 348,00               | 83,52            | (02)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 16.479,20            | 3.955,01         | (03)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 15.965,20            | 3.831,65         | (03)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 5.205,00             | 1.249,20         | (01)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 5.048,00             | 1.211,52         | (01)              |
| 2017        | ..... ΑΦΜ .....                  | 15.696,60            | 3.767,18         | (03)              |
| <b>2017</b> | <b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2017</b> | <b>69.744,60</b>     | <b>16.738,70</b> | <b>(18)</b>       |

Με την υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, εξαλείφθηκε η αναγνωριζόμενη ζημία του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 10.792,72€ και επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ποσού 3.330,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου

58 ν.4987/2022 ποσού 1.665,00€, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 273,45€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 5.268,45€, κατόπιν καταλογισμού του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στην καθαρή αξία ύψους 25.039,00€, πέντε (5) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από τους κάτωθι εκδότες:

| ΧΡΗΣΗ | ΕΚΔΟΤΗΣ                   | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | ΑΞΙΑ ΦΠΑ | ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ |
|-------|---------------------------|----------------------|----------|-------------------|
| 2018  | ..... ΑΦΜ .....           | 10.005,00            | 2.401,20 | (02)              |
| 2018  | ..... ΑΦΜ .....           | 5.004,00             | 1.200,96 | (01)              |
| 2018  | ..... ΑΦΜ .....           | 10.030,00            | 2.407,20 | (02)              |
| 2018  | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018 | 25.039,00            | 6.009,36 | (05)              |

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 2.108,95 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 1.054,48€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 3.163,43€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των κατωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων:

| A/A    | ΕΚΔΟΤΗΣ | ΑΡΙΘ. ΤΙΜ. | ΗΜΕΡΟΜ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ € | ΦΠΑ 24%  | ΣΥΝΟΛ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛ ΣΕ € |
|--------|---------|------------|--------------------|------------------|----------|-----------------------|
| 1      | .....   | ....       | 20.03.2017         | 392,00           | 94,08    | 392,00                |
| 2      | .....   | ....       | 14.03.2017         | 253,00           | 60,72    | 313,72                |
| 3      | .....   | ....       | 10.03.2017         | 399,00           | 95,76    | 494,76                |
| 4      | .....   | ....       | 24.03.2017         | 5.048,00         | 1.211,52 | 6.259,52              |
| 5      | .....   | ....       | 17.03.2017         | 5.242,60         | 1.258,22 | 6.500,82              |
| 6      | .....   | ....       | 17.03.2017         | 5.227,00         | 1.254,48 | 6.481,48              |
| 7      | .....   | ....       | 27.03.2017         | 5.227,00         | 1.254,48 | 6.481,48              |
| ΣΥΝΟΛΑ |         |            |                    | 21.788,60        | 5.229,26 |                       |

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 3.863.61€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 1.931.81€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 5.795.42€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. του υπ' αρ. ..../29.06.2017 ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 6.262,00€ πλέον ΦΠΑ 1.502,88€ εκδόσεως ....., ΑΦΜ .....

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 2.538,43€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 1.269,22€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 3.807,65€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. του υπ' αρ. ..../21.09.2017 ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 7.553,20€ πλέον ΦΠΑ 1.812,77€ εκδόσεως ....., ΑΦΜ .....

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 8.193,79 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 4.096,90€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 12.290,69€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. των κατωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων:

| A/A | ΕΚΔΟΤΗΣ | ΑΡΙΘ.<br>ΤΙΜ. | ΗΜΕΡΟΜ.<br>ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ<br>ΣΕ € | ΦΠΑ<br>24% | ΣΥΝΟΛ ΑΞΙΑ<br>ΤΙΜΟΛ ΣΕ € |
|-----|---------|---------------|-----------------------|---------------------|------------|--------------------------|
| 1   | .....   | ....          | 13.12.2017            | 4.954,60            | 1.189,10   | 6.143,70                 |
| 2   | .....   | ....          | 20.11.2017            | 5.004,00            | 1.200,96   | 6.204,96                 |
| 3   | .....   | ....          | 29.11.2017            | 198,00              | 47,52      | 245,52                   |
| 4   | .....   | ....          | 01.12.2017            | 150,00              | 36,00      | 186,00                   |
| 5   | .....   | ....          | 26.10.2017            | 3.876,00            | 930,24     | 4.806,24                 |
| 6   | .....   | ....          | 22.12.2017            | 5.050,00            | 1.212,00   | 6.262,00                 |
| 7   | .....   | ....          | 20.10.2017            | 4.793,20            | 1.150,37   | 5.943,57                 |
| 8   | .....   | ....          | 11.12.2017            | 4.910,00            | 1.178,40   | 6.088,40                 |
| 9   | .....   | ....          | 21.12.2017            | 5.205,00            | 1.249,20   | 6.454,20                 |
|     |         | ΣΥΝΟΛΑ        |                       | 34.140,80           | 8.193,79   |                          |

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 6.009,36€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 3.004,68€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 9.014,04€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. των κατωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων:

| A/A | ΕΚΔΟΤΗΣ | ΑΡΙΘ.<br>ΤΙΜ. | ΗΜΕΡΟΜ.<br>ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ<br>ΣΕ € | ΦΠΑ<br>24% | ΣΥΝΟΛ ΑΞΙΑ<br>ΤΙΜΟΛ ΣΕ € |
|-----|---------|---------------|-----------------------|---------------------|------------|--------------------------|
| 1   | .....   | ....          | 19.03.2018            | 5.009,00            | 1.202,16   | 6.211,16                 |
| 2   | .....   | ....          | 22.03.2018            | 4.996,00            | 1.199,04   | 6.195,04                 |
| 3   | .....   | ....          | 12.03.2018            | 5.001,00            | 1.200,24   | 6.201,24                 |
| 4   | .....   | ....          | 14.03.2018            | 5.029,00            | 1.206,96   | 6.235,96                 |
| 5   | .....   | ....          | 19/03/2018            | 5.004,00            | 1.200,96   | 6.204,96                 |
|     |         | ΣΥΝΟΛΑ        |                       | 25.039,00           | 6.009,36   |                          |

Με την υπ' αριθ. ..../11.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 2.500,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης, με αριθ. πρωτ. ....../13-10-2023, για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και συγκεκριμένα λόγω μη προσκόμισης των τιμολογίων εκδόσεως ....., ΑΦΜ ..... και ..... ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2018, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 περ. του ίδιου άρθρου.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 11.12.2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΕΛΠ ν. 4308/2014 - ν. 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ....../12.10.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν α) το υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ ...../07.02.2022 έγγραφο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης (Β' Υποδιεύθυνση, Β3 Τμήμα Ερευνών), β) το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ΕΜΠ ...../28.03.2023 έγγραφο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης (Β' Υποδιεύθυνση, Β1 Τμήμα Ερευνών), και γ) το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ...../03.02.2023 έγγραφο από το 1ο ΕΛ.ΚΕ Θεσσαλονίκης.

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

- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς γίνεται επιλεκτική αναφορά αποσπασμάτων των εκθέσεων ελέγχου άλλου αναρμόδιου οργάνου.
- Μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας στη διενέργεια ελέγχου καθώς δεν έγινε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος όπως αναγράφει η εντολή παρά έλεγχος στα γραφεία της Υπηρεσίας.
- Λανθασμένη κρίση περί εικονικότητας και καλή πίστη του ως λήπτη των φορολογικών στοιχείων.
- Μη νόμιμη επιβολή του προστίμου του αρ. 54 του ν.4987/2022 ύψους 2.500,00€ καθώς ο ίδιος ισχυρίζεται ότι προσκόμισε τα υπό κρίση τιμολόγια και η φορολογική αρχή προχώρησε σε κατάσχεση αυτών.

#### **Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή**, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν.4987/2022 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.»

**Επειδή**, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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 ν.4987/2022 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**, στο άρθρο 34 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...».

**Επειδή**, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα 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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

**Επειδή**, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

**Επειδή**, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ..... με Α.Φ.Μ. ...., ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων τα εξής:

➤ Ουδέποτε εγκαταστάθηκε στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα, στο ..... χλμ. παράπλευρης οδού ..... - Αθήνας (θέση .....), ούτε έχει ενημερώσει για οποιαδήποτε αλλαγή, την αρμόδια φορολογική αρχή αλλά και δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο άλλη επαγγελματική εγκατάσταση.

➤ Δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ. ..../2019 πρόσκληση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία του και δεν προσκόμισε κανένα από τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία κλπ., στερώντας από την φορολογική αρχή την δυνατότητα οιασδήποτε ελεγκτικής ενέργειας.

➤ Δεν πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας. Δεν δήλωσε κανένα προμηθευτή, ούτε δηλώθηκε ως πελάτης από αντισυμβαλλόμενες οντότητες. Δεν

πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών. Δεν πραγματοποίησε εισαγωγές αγαθών από τρίτες χώρες.

➤ Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό ούτε έχει απογραφεί στον Ε.Φ.Κ.Α.

➤ Κατά τα έτη 2017 και 2018 οι πωλήσεις που φέρονται να πραγματοποιήθηκαν με την έκδοση ογδόντα εννιά (89) και εκατόν τριάντα δύο (132) φορολογικών στοιχείων προς 44 και 75 επιχειρήσεις συνολικής καθαρής αξίας 261.644,85€ και 432.393,24€ και ΦΠΑ 62.794,76€ και 103.774,38€ αντίστοιχα, εμφανίζονται ανεξόφλητες. Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων του ελεγχόμενου δεν προκύπτουν πληρωμές για τις παραπάνω συναλλαγές. Σύμφωνα με την από 01.07.2020 ηλεκτρονική απάντηση του «Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» του άρθρου 62 του Ν.4170/2013, ο ..... κατά το χρονικό διάστημα από 17-11-2017 έως 31-12-2018 διέθετε μόνο δύο λογαριασμούς - με μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο - στην τράπεζα ALPHA BANK (GR..... και .....).

➤ Καταχώρησε στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 4ου τριμήνου 2017 ως φορολογητέες εισροές (Κωδ. 361 - αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας) το ποσό των 236.985,96€ με φόρο εισροών (κωδ. 381) 56.876,63€, ενώ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι δεν αφορούν πραγματικές συναλλαγές.

➤ Καταχώρησε στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 1ου τριμήνου 2018 ως φορολογητέες εισροές (Κωδ. 361 - αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας) το ποσό των 345.021,21€ με φόρο εισροών (κωδ. 381) 82.805,09€, ενώ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι δεν αφορούν πραγματικές συναλλαγές.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2017 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 9.958,60€, πλέον Φ.Π.Α 2.390,06€ και κατά το έτος 2018 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 10.005,00€, πλέον Φ.Π.Α 2.401,20€ από τον ..... με Α.Φ.Μ. .... Από την απάντηση του «Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών» σε αίτημα το ελέγχου, διαπιστώθηκε πως ο ..... ουδέποτε διέθετε τραπεζικό λογαριασμό ή άλλα προϊόντα στην Τράπεζα EUROBANK, ούτε και ο ..... στην Εθνική Τράπεζα, γεγονός που αποδεικνύει ότι τα προσκομιζόμενα τραπεζικά παραστατικά για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ..... , ΑΦΜ ..... , ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων και υποδημάτων τα εξής:

➤ Φέρεται να έχει την έδρα του στην οδό ..... .. στην Θεσσαλονίκη σε ενιαίο χώρο εμβαδού 24,02 τ.μ. με w.c. μη ικανό να δεχθεί τον όγκο των αγορασθέντων εμπορευμάτων, την σωστή τοποθέτηση προς προβολή αυτών και την μεταπώλησή τους σε διάφορες λήπτριες επιχειρήσεις με την ροή που παρουσιάζεται στα εκδοθέντα στοιχεία της και πέραν αυτής, δεν δήλωσε άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις – υποκαταστήματα. Ωστόσο και η έδρα του δεν

λειτουργήσε ποτέ όπως επιβεβαιώνεται τόσο από τους ιδιοκτήτες των παρακείμενων καταστημάτων όσο και από την Ειδική Έκθεση Αυτοψίας που πραγματοποίησε η Η' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης.

➤ Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή ή τεχνικό εξοπλισμό ο οποίος είναι απαραίτητος για την αγορά και πώληση εμπορευμάτων που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία λήψεως και εκδόσεως του. Χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι ουδεμία δαπάνη δεν διαπιστώθηκε για αγορά πάγιου εξοπλισμού. Δεν είχε στην κατοχή του οχήματα.

➤ Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό.

➤ Ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που φέρεται κατά τα φαινόμενα και μόνο να πούλησε προς διάφορες επιχειρήσεις. Απ' τον διεξαχθέντα έλεγχο προέκυψε ότι το σύνολο των αγορών εμπορευμάτων αφορούν εικονικές συναλλαγές στο σύνολό τους καθώς πρόκειται για αγορές από τέσσερις επιχειρήσεις του κυκλώματος την ..... με Α.Φ.Μ ....., την ..... με Α.Φ.Μ ....., την ..... με Α.Φ.Μ ..... και την ..... με Α.Φ.Μ ....., που διαπιστώθηκε ότι είναι συναλλακτικά ανύπαρκτες και έδρασαν ακριβώς με τον ίδιο τρόπο. Περαιτέρω, δεν πραγματοποίησε εισαγωγές από τρίτες χώρες, ούτε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

➤ Διαπιστώθηκε η ύπαρξη κυκλώματος με εικονικές επιχειρήσεις που απαρτίζεται απ' τις κάτωθι επιχειρήσεις:

| Επωνυμία  | Α.Φ.Μ. | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Έδρα                | Αντικείμενο Δραστηριότητας       | Ημερομηνία έναρξης |
|-----------|--------|----------------|---------------------|----------------------------------|--------------------|
| ΤΟΥ ..... | .....  | Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ         | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ | 31-10-2016         |
| ΤΟΥ ..... | .....  | Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ         | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ | 6-12-2016          |
| ΤΟΥ ..... | .....  | Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ         | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ | 6-12-2016          |
| ΤΟΥ ..... | .....  | Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ         | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ | 7-12-2016          |
| ΤΟΥ ..... | .....  | ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ     | ΠΕΡΑΙΑ Ν. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ     | 13-1-2017          |
| ΤΟΥ ..... | .....  | Η' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣ/ΝΙΚΗ            | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ     | 16-1-2017          |
| ΤΟΥ ..... | .....  | Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΕΥΟΣΜΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ     | 17-1-2017          |

➤ Προμηθευτής όλων των επιχειρήσεων που προέβησαν σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι η ανύπαρκτη επιχείρηση .....

➤ Από την επεξεργασία των κινήσεων του λογαριασμού που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα στη χρήση 2017 προέκυψε η ενεργή συμμετοχή και εμπλοκή του ..... στη λειτουργία του. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε από την επεξεργασία των χρεοπιστώσεων του τραπεζικού λογαριασμού ότι κατατίθενται χρηματικά ποσά από λήπτριες επιχειρήσεις για υποτιθέμενες εξοφλήσεις συναλλαγών έτσι ώστε να καταστεί δυνατή η εξόφληση των υποτιθέμενων συναλλαγών μεταξύ των εικονικών επιχειρήσεων του κυκλώματος και τέλος να

υπάρχει η δυνατότητα των επιχειρήσεων του κυκλώματος να εξοφλούν τις υποτιθέμενες αγορές τους και συγκεκριμένα τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τους, μέσω του τραπεζικού συστήματος.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2017 τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.044,00€, πλέον Φ.Π.Α 250,56€ από τον .....  
....., ΑΦΜ .....

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων .....  
..... με Α.Φ.Μ. ...., ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων τα εξής:

➤ Η επιχείρηση λειτούργησε σύμφωνα με την ιδιοκτήτρια του ακίνητου της δηλωμένης έδρας του μόνο για την περίοδο Απριλίου-Μαΐου 2017.

➤ Δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη περίοδο, προκειμένου να εξακριβωθεί η πραγματοποίηση των δηλωθέντων ενδοκοινοτικών παραδόσεων

➤ Δεν δηλώθηκε, σύμφωνα με το σύστημα VIES, ως πελάτης ούτε από κοινοτική επιχείρηση.

➤ Υπέβαλε Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων για το φορολογικό έτος 2017 με ανύπαρκτα και μη έγκυρα κοινοτικά ΑΦΜ όπως προέκυψε από το Τμήμα Δ' (VIES) της Δ/σης Φ.Π.Α.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2017 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 348,00€, πλέον Φ.Π.Α 83,52€ από τον .....  
..... με Α.Φ.Μ. ....

Αναφορικά με τους φερόμενους προμηθευτές του υπ.άρ. ΕΜΠ...../07.02.2022 πληροφοριακού δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης

| Α/Α | ΑΦΜ   | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ |
|-----|-------|----------|---------------------|
| 1   | ..... | .....    | 2016-2018           |
| 2   | ..... | .....    | 2017-2018           |
| 3   | ..... | .....    | 2017-2018           |
| 4   | ..... | .....    | 2017                |
| 5   | ..... | .....    | 2017                |
| 6   | ..... | .....    | 2017-2018           |
| 7   | ..... | .....    | 2017-2018           |

αναφέρονται τα μεταξύ άλλων τα εξής:

Σύμφωνα με το ΕΜΠ...../11.07.2018 έγγραφο της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης οι άνω επιχειρήσεις συστήνονται σε συγκεκριμένες επαρχιακές πόλεις με τη διάρκεια τους να περιορίζεται σε λίγους μήνες, εκδίδουν τιμολόγια πώλησης ενδυμάτων-υποδημάτων ανά την Ελλάδα τα οποία εμφανίζουν να εξοφλούνται με την επισύναψη μη γνήσιων παραστατικών του web banking της Eurobank. Οι δε υποβληθείσες από αυτές δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος δεν συμφωνούν με τις συναλλαγές που δηλώνονται στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών.

Ο έλεγχος προχώρησε σε διασταύρωση των τραπεζικών παραστατικών που προσκόμισε ο προσφεύγων με τα δεδομένα του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών» που έλαβε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης για τους προαναφερόμενους προμηθευτές. Από τα δεδομένα εξάχθηκε ανεπιφύλακτα το συμπέρασμα πως ο προσφεύγων επιχείρησε να δώσει νομιμοφάνεια στις υπό εξέταση συναλλαγές καθώς όπως προαναφέρθηκε ουδέποτε ο ίδιος τήρησε στην Τράπεζα Eurobank τραπεζικό λογαριασμό. Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά χρήση για τους προαναφερθέντες προμηθευτές εκτός του ..... του ....., ΑΦΜ .....

#### **ΧΡΗΣΗ 2017**

| A/A           | Στοιχεία εκδότριας επιχείρησης | ΠΛΗΘΟΣ | Υπαρκτός IBAN | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ                       | ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ               | ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΠΟΣΟ (€)                | ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                        |
|---------------|--------------------------------|--------|---------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1             | .....<br>ΑΦΜ<br>.....          | 3      | ΝΑΙ           | .../21.09.2017<br>.../26.10.2017<br>.../11.01.2018 | 27/9/2017<br>2/11/2017<br>11/01/2018   | 9.365,97<br>4.806,24<br>6.262,00 | Δεν πιστώθηκαν ποτέ τα υπό εξέταση ποσά στον λογαριασμό με IBAN GR.....     |
| 2             | .....<br>ΑΦΜ<br>.....          | 3      | ΟΧΙ           | .../29.06.2017<br>.../20.10.2017<br>.../11.12.2017 | 01/07/2017<br>02/11/2017<br>11/01/2018 | 7.764,88<br>5.943,57<br>6.088,40 | Δεν διατηρεί τον αναγραφόμενο λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα                |
| 4             | .....<br>ΑΦΜ .....             | 1      | ΝΑΙ           | .../21.12.2017                                     | 11/01/2018                             | 6.459,20                         | Δεν πιστώθηκε ποτέ το υπό εξέταση ποσό                                      |
| 5             | .....<br>- ΑΦΜ .....           | 1      | ΝΑΙ           | .../24.03.2017                                     | 29/03/2017                             | 6.259,52                         | Δεν πιστώθηκε ποτέ το υπό εξέταση ποσό                                      |
| 6             | .....<br>.....<br>- ΑΦΜ        | 3      | ΟΧΙ           | .../17.03.2017<br>.../17.03.2017<br>.../27.03.2017 | 29/03/2017<br>27/03/2017<br>29/03/2017 | 6.500,82<br>6.481,48<br>6.481,48 | Δεν διατηρεί λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα που φέρεται να είναι δικαιούχος |
| ΣΥΝΟΛΙΚΑ 2017 |                                | 11     |               |                                                    |                                        | 72.413,56                        |                                                                             |

#### **ΧΡΗΣΗ 2018**

| A/A           | Στοιχεία εκδότριας επιχείρησης | ΠΛΗΘΟΣ | Υπαρκτός IBAN | ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ | ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΠΟΣΟ (€) | ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                 |
|---------------|--------------------------------|--------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1             | .....<br>..... -<br>ΑΦΜ .....  | 1      | ΟΧΙ           |                          | 6.204,96          | Δεν διατηρεί τον αναγραφόμενο λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα         |
| 2             | .....<br>..... -ΑΦΜ<br>.....   | 2      |               |                          | 12.437,20         | Δεν προσκομίστηκαν Τραπεζικά παραστατικά για τις εν λόγω συναλλαγές. |
| ΣΥΝΟΛΙΚΑ 2018 |                                | 3      |               |                          | 18.642,21         |                                                                      |

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξέδωσε και επέδωσε νόμιμα το υπ' αρ. .... /15.11.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τις συνημμένες σε αυτό Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου και Επιβολής Προστίμου, επί του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. .... /04.12.2023 υπόμνημα αντιρρήσεων τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

**Επειδή**, περαιτέρω, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία των προαναφερόμενων εκδοτών. Από τα προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά δεν προκύπτει ο τρόπος και ο χρόνος μεταφοράς των εμπορευμάτων. Στα δε φορολογικά παραστατικά εκδόσεως του ..... του ..... ΑΦΜ ....., εμφανίζεται τόπος προορισμού Κατερίνη και Θεσσαλονίκη, περιοχές που ο προσφεύγων δεν είχε δηλωμένο

υποκατάστημα. Επικαλείται δε ότι η συναλλαγή έγινε μέσω συνεργάτη μεσάζοντα χωρίς να υποβάλει κάποιο στοιχείο που να επιβεβαιώνει τον τρόπο συναλλαγής.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4987/2022 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, πόσω μάλλον 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).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω επιλεκτικής αναφοράς αποσπασμάτων των εκθέσεων ελέγχου άλλου αναρμόδιου οργάνου και λανθασμένης κρίσης των εικονικών συναλλαγών απορρίπτονται ως αναπτόδικοι.

#### **Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4987/2022 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 αρχεία (βιβλία και 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. 2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορο-λογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14.

β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 25, πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Διοικητή είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη

ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Διοικητής δύναται, με απόφασή του, να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: « 1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:..... 3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. ....».

**Επειδή**, ο προσφεύγων έκανε διακοπή εργασιών της ατομικής επιχείρησής την 22.05.2018 ενώ με την υπ' αρ. ..../18.05.2023 δήλωση μεταβολής τόπου διαμονής άλλαξε την διεύθυνση κατοικίας του από τα ..... στη ..... Θεσσαλονίκης. Επομένως κατά την ημερομηνία έκδοσης της υπ' αρ. .... εντολής ελέγχου, την 12/10/2023, δεν υπήρχε έδρα για την πραγματοποίηση αυτοψίας του χώρου και οποιονδήποτε ελεγκτικών επαληθεύσεων. Με την υπ' αρ. πρωτ. ....../13.10.2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η ως άνω εντολή ελέγχου καθώς και η ταυτάριθμη πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε μερικώς στην ως άνω πρόσκληση προσκομίζοντας στον έλεγχο μέρος των ζητηθέντων.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη, από την διενέργεια ελέγχου στα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης (και όχι στην έδρα της επιχείρησής του που όπως προαναφέρθηκε δεν υφίσταται κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, καθόσον έχει προβεί σε διακοπή εργασιών στις 22.05.2018), ο σχετικός ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: « 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων

(βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: « 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:.... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων..... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του,.... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:..... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος .... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ' η' και ιδ' της παρ. 1,.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 2. Διαδικαστικές παραβάσεις....γ. Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την ...../13.10.2023 πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων του αρ. 14 ν 4987/2022 ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα α) το βιβλίο εσόδων-εξόδων της ελεγχόμενης περιόδου 2018, β) τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση των οποίων εκδότης είναι η οντότητα ..... με Α.Φ.Μ. ...., γ) τα τραπεζικά έγγραφα εξόφλησης των ανωτέρω συναλλαγών. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εν μέρει στην ως άνω πρόσκληση προσκομίζοντας στον έλεγχο μόνο το βιβλίο εσόδων-εξόδων για τη χρήση 2018 χωρίς τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία. Σύμφωνα με την ...../17.10.2023 πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων αρ. 14 του ν. 4987/2022

ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα τα παραστατικά εξόφλησης των κάτωθι συναλλαγών - φορολογικών παραστατικών που αναφέρονται στους εκδότες ..... , .....  
..... και .....  
..... MON. IKE.

Στη συνέχεια ο έλεγχος προχώρησε στην σύνταξη της υπ' αρ. .... /13-11-2023 έκθεσης κατάσχεσης στοιχείων του αρ. 24 του ν. 4987/2022 στην οποία αποτυπώνονται αναλυτικά τα τριάντα ένα (31) φορολογικά στοιχεία-παραστατικά εξόφλησης που κατασχέθηκαν και τα οποία αφορούν συναλλαγές κατά το έτος 2017. Η εν λόγω κατάσχεση αναρτήθηκε στο taxisnet, στις 13/11/2023, εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την ίδια ημέρα και αναγνώστηκε από αυτόν στις 15/11/2023. Στη σελίδα 3 της από 11-12-2013 έκθεσης εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) αναγράφεται «Τα ανωτέρω κατασχέθηκαν με την με αριθμό .... /13.11.2023 έκθεση κατάσχεσης. Επισημαίνεται πως μαζί με τα φορολογικά στοιχεία κατασχέθηκαν και τα συνημμένα αυτών, δηλαδή τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης και τιμολόγια-φορτωτικές». Είναι σαφές ωστόσο ότι η μνεία στην υπ' αρ. .... /13-11-2023 έκθεση κατάσχεσης παραπέμπει στον σχετικό πίνακα στον οποίο αναγράφονται αναλυτικά τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία της χρήσης 2017 και τα παραστατικά εξόφλησης αυτών και εκ παραδρομής εμφανίζεται κάτω από τον πίνακα της χρήσης 2018.

**Επειδή**, με την προσβαλλόμενη με αριθμό .... /11-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.2 περ. ε' ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 2.500,00€, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ν.4987/2022 υποχρεώσεις (μη προσκόμιση των ληφθέντων τιμολογίων εκδόσεως ..... και ..... IKE για τη χρήση 2018 κατόπιν σχετικού αιτήματος ελέγχου-πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν.4987/2022).

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, εσφαλμένα επιβλήθηκε από τη φορολογική αρχή το προσβαλλόμενο πρόστιμο, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέπεσε κατά το φορολογικό έτος 2023 στη διαδικαστική παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρο 54 ν.4987/2022 παρ. 1 περ. δ' & παρ.2 περ. γ')

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν συνυποβάλλει νέα στοιχεία που θα δύνατο να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις με ημερομηνία 11.12.2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και ΕΛΠ ν. 4308/2014- ν. 4987/2022 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2017 και 2018, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. .... /08-01-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ..... , ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

- A) την επικύρωση των υπ' αριθ. ....../11-12-2023 και ....../11-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα, των υπ' αριθ. ....../11-12-2023, ....../11-12-2023, ....../11-12-2023, ....../11-12-2023 και ....../11-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2017-30/06/2017, 01/07/2017-30/09/2017, 01/10/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-30/03/2018 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων
- B) την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../11-12-2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

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

**Υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017**

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 8.315,44€         |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022                       | 4.157,72€         |
| Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης                         | 1.198,59€         |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>13.671,75€</b> |

**Υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018**

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 3.330,00€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022                       | 1.665,00€        |
| Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης                         | 273,45€          |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>5.268,45€</b> |

**Υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017**

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 2.108,95€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022                      | 1.054,48€        |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>3.163,43€</b> |

**Υπ' αριθ. ....../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017**

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| Διαφορά φόρου                   | 3.863,61€ |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 | 1.931,81€ |

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>5.795,42€</b> |
|------------------------------------------------------|------------------|

**Υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017**

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 2.538,43€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022                      | 1.269,22€        |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>3.807,65€</b> |

**Υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017**

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 8.193,79€         |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022                      | 4.096,90€         |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>12.290,69€</b> |

**Υπ' αριθ. ..../11.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018**

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                        | 6.009,36€        |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022                      | 3.004,68€        |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b> | <b>9.014,04€</b> |

**Υπ' αριθ. ..../11.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν. 4987/2022 φορ. έτους 2023**

|                                |           |         |
|--------------------------------|-----------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 | 2.500,00€ | 250,00€ |
|--------------------------------|-----------|---------|

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.