



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/05/2024

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

Αριθμός απόφασης: 1349

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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.1165/22.11.2022 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.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 21/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου εταίρου, διαχειριστή και εκκαθαριστή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

- α) της υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,
- β) της υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, και την υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου εταίρου, διαχειριστή και εκκαθαριστή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ, με αντικείμενο δραστηριότητας τις κατασκευαστικές εργασίες, τις υπηρεσίες καθαρισμού, μονώσεις κ.α., κύριος φόρος ποσού 24.752,80€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 12.376,40€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 37.129,20€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογικών αποτελεσμάτων της, με την προσθήκη της καθαρής αξίας εννέα (9) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, ποσού 85.354,50€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ, ως λογιστικής διαφοράς.

Με την υπ' αριθ. /18.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, κύριος φόρος ποσού 20.485,08€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 10.242,54€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 30.727,62€, λόγω μη αναγνώρισης από τις φορολογητέες εισροές της αξίας ληφθέντων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 85.354,50€ πλέον ΦΠΑ 20.485,08€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 18/12/2023 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /25.10.2023 εντολής του Προϊσταμένου του.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. /19.10.2023 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με συνημμένες την από 29/09/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ – ΚΦΔ και την από 29/09/2023 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ, βάσει της οποίας η επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ και κύριο αντικείμενο εργασιών τις εργασίες εκσκαφών και μετακινήσεις γαιών, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορους λήπτες μεταξύ αυτών και στην προαναφερθείσα εταιρεία ως κάτωθι:

Φορολογικό στοιχείο			Είδη	Μέσο μεταφοράς	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
ΤΔΑ	Β 25	15/9/2017	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ ΕΠ/ΚΕΣ ΤΜΧ 500 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ 5lt DUROSTICK ΤΜΧ 50 BIOCLEAR ΒΙΟΔΙΑΣΜΠΩΜΕΝΟ 1lt ΤΜΧ 100 BIOCLEAR ΓΙΑ AIR CONDITION 1lt ΤΜΧ 40	IBK 2908	8.270,00	1.984,80

			BIOCLEAN ΓΙΑ ΓΙΑ ΜΠΑΝΙΟ 1lt TMX 80 ΧΛΩΡΙΝΗ ΚΛΙΝΕX 5lt TMX 80			
ΤΔΑ	B 26	21/9/2017	ΣΕΤ SPIN RASTIC ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΤΡΑ-ΚΟΥΒΑΣ TMX 35 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΕΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΤΡΑΣ TMX 40 ΚΟΝΤΑΡΙΑ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΤΡΑΣ TMX 40 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΓΙΑ ΥΦΑΣΜΑΤΑ 10LT KARCHER TMX 15	NXA 9425	5.745,00	1.378,80
ΤΔΑ	B 27	26/9/2017	ΚΑΔΟΣ ΠΕΝΤΑΛ 7lt ΒΑΡΕΟΥ ΤΥΠΟΥ ΜΕ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΟ ΔΟΧΕΙΟ TMX 60 ΠΟΛΥΧΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗ ΠΕΤΣΕΤΑ TMX 120 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΥΓΡΟ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 10 lt TMX 40 ΜΕΤΑΛΛΙΚΟ ΓΑΛΑΚΤΩΜΑ ΓΥΑΛΙΣΜΑΤΟΣ 5lt TMX 35 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ ΑΦΡΟΣ 750ml TMX 60 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ 5lt DUROSTICK TMX 30 ΧΛΩΡΙΝΗ ΚΛΙΝΕX 5lt TMX 50	EKB 2548	6.109,00	1.466,16
ΤΔΑ	B 33	20/10/2017	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ ΕΠ/ΚΕΣ TMX 600 ΣΕΤ SPIN RASTIC ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΤΡΑ-ΚΟΥΒΑΣ TMX 12 BIOCLEAN ΒΙΟΔΙΑΣΜΠΩΜΕΝΟ 1lt TMX 40 ΧΛΩΡΙΝΗ ΚΛΙΝΕX 5lt TMX 35 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΥΓΡΟ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 10 lt TMX 50 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ ΑΦΡΟΣ 750ml TMX 30 ΠΟΛΥΧΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗ ΠΕΤΣΕΤΑ TMX 80 ΣΦΡΑΓΙΣΤΙΚΟ ΜΟΝΩΤΙΚΟ ΛΕΥΚΟ 290ml TMX 35 ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΟΝΩΤΙΚΗ ΤΑΙΝΙΑ 0,50x10m ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ TMX 16 BIOCLEAN ΓΙΑ ΓΙΑ ΜΠΑΝΙΟ 1lt TMX 25	IBK 2908	6.935,50	1.664,52
ΤΔΑ	B 34	27/10/2017	ΠΟΛΥΟΥΡΕΘΑΝΙΚΟ ΕΠΑΛΕΙΦΟΜΕΝΟ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ 25 kg TMX 20 ΕΛΑΣΤΟΜΕΡΕΣ ΕΠΑΛΕΙΦΟΜΕΝΟ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ 15 kg TMX 30 ΜΟΝΩΤΙΚΟ ΑΔΙΑΒΡΟΧΟΠΟΙΗΤΗΣ 5LT TMX 100 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ 5lt DUROSTICK TMX 50 ΜΕΤΑΛΛΙΚΟ ΓΑΛΑΚΤΩΜΑ ΓΥΑΛΙΣΜΑΤΟΣ 5lt TMX 30	NXA 9425	8.080,00	1.939,20
ΤΔΑ	B 38	4/12/2017	ΣΥΡΜΑΤΟΠΛΕΓΜΑ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΟ 25x1,25μ TMX 30 ΣΥΡΜΑΤΟΠΛΕΓΜΑ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΟ 15x1μ TMX 25 ΠΑΣΣΑΛΟΙ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ 2,15 M TMX 40 ΠΑΣΣΑΛΟΙ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ 2,5M TMX 50 ΤΣΙΜΕΝΤΟ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ HYGROSMART BUILDING 25kg TMX 140 ΤΣΙΜΕΝΤΟ MINIPACK WATERPROOF ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ ΣΙΚΑ 5 kg TMX 135 ΤΣΙΜΕΝΤΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΠΗΞΕΩΣ DUROSTICK DUROFAST 20kg TMX 150	NXA 9425	14.992,50	3.598,20
ΤΔΑ	B 39	5/12/2017	ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΟ ΚΟΝΙΑΜΑ ΣΙΚΑ ΜΟΝΟΤΟΡ-627 28kg TMX 150 ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΟ ΚΟΝΙΑΜΑ ΣΙΚΑ ΜΟΝΟΤΟΡDYNAMIC 25kg TMX 120 ΑΠΟΣΥΜΠΗΚΝΟΥΜ. ΤΣΙΜΕΝΤ ΚΟΝΙΑΜΑ ΣΙΚΑ ΜΟΝΟΤΟΡ-634 28kg TMX 120 ΠΟΛΥΟΥΡΕΘΑΝΙΚΟ ΕΠΑΛΕΙΦΟΜΕΝΟ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ 25kg TMX 50 ΜΟΝΩΤΙΚΟ ΑΔΙΑΒΡΟΧΟΠΟΙΗΤΗΣ 5lt TMX 40	IBK 2908	16.220,00	3.892,80
ΤΔΑ	B 41	12/12/2017	ΠΟΛΥΧΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗ ΠΕΤΣΕΤΑ TMX 40 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΥΓΡΟ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 10 lt TMX 50 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ ΑΦΡΟΣ 750ml TMX 35 ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ ΕΠ/ΚΕΣ TMX 400 BIOCLEAN ΓΙΑ ΜΠΑΝΙΟ 1lt TMX 20 ΧΛΩΡΙΝΗ ΚΛΙΝΕX 5lt TMX 55 ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ 5lt DUROSTICK TMX 20 BIOCLEAN ΒΙΟΔΙΑΣΜΠΩΜΕΝΟ 1lt TMX 15 ΣΕΤ SPIN RASTIC ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΤΡΑ-ΚΟΥΒΑΣ TMX 6	IBK 2908	5.010,00	1.202,40
ΤΔΑ	B 43	19/12/2017	ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΟ ΚΟΝΙΑΜΑ ΦΙΝΙΡΙΣΜΑΤΟΣ ΣΙΚΑ ΜΟΝΟΤΟΡ-621 25kg TMX 90 ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΟ ΚΟΝΙΑΜΑ ΤΑΧΥΠΗΚΤΟ ΣΙΚΑ PATCH 25kg TMX 95	NXA 9425	13.992,50	3.358,20

		ΕΛΑΣΤΟΜΕΡΕΣ ΕΠΑΛΕΙΦΟΜΕΝΟ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ 15 kg TMX 80 ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΟΝΩΤΙΚΗ ΤΑΙΝΙΑ 0,50x10m TMX 100			
ΣΥΝΟΛΑ				85.354,50	20.485,08

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Άρνηση εικονικότητας. Καλοπιστία.
2. Ουσιαστική αβασιμότητα των εκθέσεων ελέγχου. Μη στοιχειοθέτηση εικονικότητας.
3. Παραβίαση υποχρέωσης ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «*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...*».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ίδιου νόμου 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 τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999 ορίζεται ότι: «*1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης....*».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που να στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000). Η αιτιολογία δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣτΕ 2056/1994, ΔΕφΘεσ 41/2002) η καταλογιστική πράξη είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις.

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)... 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 ανωτέρω 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 15 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «...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, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης,...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ανωτέρω νόμου 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 συνήθεις 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, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρου 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α)... β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. 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 άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 (Κώδικα ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ανωτέρω νόμου 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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, 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... 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, όπως έχει κριθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, 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 (ΣΤΕ 1338, 1160/2019). 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, οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 3336/2015, 223, 145/2015, 4629, 721/2014, 4328, 1314, 116/2013, 505-6/2012, 1184, 1126/2010), ή ότι, ο εκδότης, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσης 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 (πρβλ. ΣΤΕ 1404/2015, 116/2013, 1327, 505-6/2012, 4037-9, 3258, 1498/2011, 1184/2010 κ.ά.).

Εξ άλλου, το δικαστήριο της ουσίας, ενώπιον του οποίου αμφισβητείται ο χαρακτηρισμός, κατά τ' ανωτέρω, φορολογικού στοιχείου ως εικονικού, υποχρεούται, κατά τις περί αποδείξεως διατάξεις (άρθρα 144 επ.) του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας [ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 τ. Α')], προκειμένου να εκφέρει την κρίση του, να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, εξαντλώντας προς τούτο τα νόμιμα αποδεικτικά μέσα, μεταξύ των οποίων και τα δικαστικά τεκμήρια και μόνον εφ' όσον αδυνατεί παρά ταύτα να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, υποχρεούται πλέον να αποφανθεί κατανέμοντας κατά τον νόμο στους διαδίκους το βάρος της αποδείξεως. Εν όψει των ανωτέρω, άλλωστε, το δικαστήριο της ουσίας στην περίπτωση, ειδικότερα, κατά την οποία από τους ισχυρισμούς των διαδίκων και το ενώπιόν του αποδεικτικό υλικό σχηματίζεται δέσμη ενδείξεων που συγκλίνουν στην απόδειξη της επίδικης εικονικότητας, υποχρεούται να εκτιμήσει τα σχετικά στοιχεία κατά τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας όχι μεμονωμένα και ασύνδετα αλλά στο σύνολο και σε συνδυασμό μεταξύ τους προκειμένου να κρίνει αν πράγματι συγκροτούν στη συγκεκριμένη περίπτωση το δικαστικό τεκμήριο στο οποίο κατατείνουν (ΣΤΕ 1925/2020, 811/2019, 1166/2012, 1169-71/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε η εταιρία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ στοιχειοθετείται σαφώς και αιτιολογημένα στις εκθέσεις ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για αυτήν, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, και οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν της από 29/09/2023 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΦΔ – ΕΛΠ και της από 29/09/2023 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σύμφωνα με τις οποίες η προαναφερθείσα εταιρεία έλαβε εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 85.354,50€ πλέον ΦΠΑ 20.485,08€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ

Ειδικότερα, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, τις διασταυρώσεις και τις μαρτυρίες προέκυψε ότι η εκδότρια των εικονικών φορολογικών στοιχείων εταιρεία ουδέποτε λειτούργησε αλλά μοναδικός σκοπός της σύστασής της ήταν να λάβει και να εκδώσει εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία είχαν σκοπό να δώσουν νομιμοφάνεια σε αντίστοιχες εικονικές συναλλαγές των επιχειρήσεων – φερόμενων πελατών της. Συγκεκριμένα, η εκδότρια εταιρεία κρίθηκε ότι εξέδωσε 615 εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 9.447.306,16€ πλέον ΦΠΑ 2.272.605,83€:

1. Ουδέποτε άσκησε δραστηριότητά στην δηλωθείσα έδρα της επί της οδού στην ΠΑΤΡΑ, καθόσον επρόκειτο για διαμέρισμα σε πολυκατοικία οπότε δεν υπήρχε η δυνατότητα να διακινεί εμπορεύματα και να διενεργεί επαγγελματικές δραστηριότητες, ούτε δήλωσε άλλη εγκατάσταση, που να μπορεί να εξυπηρετεί τους σκοπούς της και να δικαιολογεί το ύψος των ακαθάριστων εσόδων (9.000.000,00€ στη χρήση 2017).
2. Δε διέθετε αποθηκευτικούς χώρους, μηχανήματα έργου, φορτηγά αυτοκίνητα και λοιπό εξοπλισμό.
3. Φέρεται να απασχόλησε μόνο υπαλλήλους γραφείου και για πολύ μικρό χρονικό διάστημα έναν χειριστή μηχανήματος (αδελφό της διαχειρίστριάς της).
4. Έλαβε εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, φορολογικά στοιχεία από τον βασικό προμηθευτή της,
5. Από τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών προκύπτει πλήρης αναντιστοιχία αγορών - πωλήσεων.
6. Δε διενήργησε καμία ενδοκοινοτική συναλλαγή και καμία εισαγωγή αγαθών.
7. Δε δήλωσε δαπάνες καυσίμων, συντήρησης και επισκευής οχημάτων και μηχανημάτων έργου, παρόλο που φέρεται να έχει εκτελέσει πλήθος εργασιών με διάφορα μηχανήματα και οχήματα για λογαριασμό πελατών της, ούτε δαπάνες ενοικίασης αυτών.
8. Το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας IBK είναι επιβατικό αυτοκίνητο και ως εκ τούτου δε δύνατο να διενεργήσει μεταφορές εμπορευμάτων, τα δε φορτηγά οχήματα με αριθμούς κυκλοφορίας EKB, EKB και NXA είχαν δυνατότητα να μεταφέρουν μόνο αδρανή υλικά και ο εκμεταλλευτής τους εμπλέκεται σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
9. Οι εξοφλήσεις των τιμολογίων που εξέδωσε πραγματοποιήθηκαν με επιταγές οι οποίες εισπράχθηκαν από τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν έχουν σχέση με την εκδότρια. Πλήθος αυτών εισπράχθηκε από συγκεκριμένες οντότητες (πρατήριο υγρών καυσίμων,

χονδρικό εμπόριο καπνικών προϊόντων, πρακτορεία ΟΠΑΠ και πρακτορείο courier, οι οποίες, λόγω της φύσης των συναλλαγών τους, διαθέτουν μεγάλη ρευστότητα και ποσά σε μετρητά, οπότε έχουν την δυνατότητα να "σπάνε" επιταγές.

10. Η μεταβίβαση της εταιρείας από τη μοναδική εταίρο σε τρίτο είναι εικονική διότι μεταβιβάστηκε στο ανύπαρκτο πρόσωπο, σύμφωνα με τις Βελγικές Αρχές,

Ακολουθώντας, η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ανωτέρω εταιρείας την καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013. Επιπροσθέτως, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την αξία και τον φόρο των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι μη νόμιμων τιμολογίων, από το φόρο εκροών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000. Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η ελεγκτική αρχή δεν ανταπεξήλθε στο βάρος της απόδειξης και η αιτιολογία της πράξης είναι ελλιπής και ανεπαρκής. Ωστόσο, η ελεγκτική αρχή προέβη στην κρίση αυτή συνεκτιμώντας τη λειτουργική ανυπαρξία και αδυναμία της εκδότριας επιχείρησης να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές. Το γεγονός ότι είδη που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια ενδέχεται να χρησιμοποιήθηκαν σε ληφθέντα τεχνικά έργα που ανέλαβε να εκτελέσει η εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ, δεν αποτελεί επαρκή απόδειξη της νομιμότητας των φορολογικών στοιχείων, καθώς για να κριθεί η ανάλωση των υλικών αυτών απαιτείται η συνεκτίμηση όλων των φορολογικών στοιχείων που αφορούν στην εκτέλεση των εργασιών της. Η εκδότρια επιχείρηση κρίθηκε συναλλακτικώς ανύπαρκτη και ο προσφεύγων, φέρων το βάρος της απόδειξης, δεν επικαλέστηκε ούτε προσκόμισε στοιχεία τα οποία θα μπορούσαν να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου, αποδεικνύοντας πρωτίστως ότι δεν υφίστανται άλλα φορολογικά στοιχεία τρίτων με συναφή υλικά.

Η δε επικαλούμενη καλοπιστία της τεχνικής εταιρείας ως λήπτριας θα εξεταζόταν μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη στοιχειοθέτησης της εικονικότητας, ελλιπούς αιτιολογίας και καλοπιστίας, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /21.01.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του πρώην ομόρρυθμου

εταίρου, διαχειριστή και εκκαθαριστή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./18.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου προς καταβολή	24.752,80€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	12.376,40€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	37.129,20€

Υπ' αριθ./18.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017

Κύριος Φόρος	20.485,08€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022	10.242,54€
Σύνολο φόρου για καταβολή	30.727,62€

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.*

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

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.