



Αθήνα, 18-6-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1859

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20-2-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ , με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στο κατά της με αρ. /29-1-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της με αρ. /29-1-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, της με αρ. /29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, της με αρ. /29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, της με αρ. /29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της με αρ. /29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρ. /29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, την με αρ. /29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 29-1-2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

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

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

Επί της από **20-2-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. /29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.η της παρ.1 του αρθ.54 του ν.4174/2013, διότι έλαβε εννέα (9) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας συνολικής καθαρής αξίας 35.846,20€.

-Με την με αρ. /29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.η της παρ.1 του αρθ.54 του ν.4174/2013, διότι έλαβε εννέα (9) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 32.175,00€.

-Με την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 23.356,55€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 30.011,99€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **54.268,02€**.

-Με την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 15.254,10€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 19.710,58€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **35.640,90€**.

-Με την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 11.725,74€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 14.070,89€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **25.796,63€**.

-Με την με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 9.070,14€

πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 10.884,17€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 19.954,31€.

Ιστορικό:

Δυνάμει της υπ'αριθ./2006 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος ,Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. στον προσφεύγοντα, για τις διαχειριστικές περιόδους από 1/1/2003 έως και 31/12/2005 , σύμφωνα και με τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και ΠΟΛ. 1081/05. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, για την περίοδο από 1/1/2004 έως και 31/12/2005 εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. τα υπ'αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Φύλλα Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οι υπ' αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Α.Ε.Π Κ.Β.Σ. και οι υπ'αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Κατά των πράξεων αυτών ασκήθηκε από τον ελεγχόμενο δικαστική προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή λόγω μη τήρησης της προηγούμενης ακρόασης και με τις/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, ακυρώθηκαν τα υπ'αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Φύλλα Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οι υπ' αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. και οι υπ'αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και η υπόθεση αναπέμφθηκε στην φορολογική αρχή προκειμένου να τηρηθεί ο προβλεπόμενος από το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης του ελεγχόμενου.

Ακολουθώντας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς εκδόθηκε η υπ'αριθ./26.10.2021 εντολή ελέγχου και από τον διενεργηθέντα έλεγχο, κατ' επανάληψη διαδικασίας, διαπιστώθηκε ότι κατά τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2004 έως 31/12/2004, ο προσφεύγων έλαβε εννέα (9) πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο των αντίστοιχων συναλλαγών φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας 35.846,20 € και κατά τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2005, έλαβε εννέα (9) πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο των αντίστοιχων συναλλαγών φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας 32.175,00 € τα οποία καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία των ελεγχόμενων ετών. Συνεπεία των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς οι Οριστικοί Προσδιορισμοί Προστίμου αρθρ. 54 ΚΦΔ/11-7-2022 φορολογικού έτους 2005 και/11-7-2022 φορολογικού έτους 2004, οι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος. Κατά των πράξεων αυτών ασκήθηκε η με αρ./9-9-2022 ενδικοφανής προσφυγή στην Υπηρεσία μας η οποία έγινε αποδεκτή με την με την αριθ./2023 Απόφαση και ακυρώθηκαν οι ανωτέρω πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Κατόπιν των ανωτέρω και προς θεραπεία της διαδικαστικής πλημμέλειας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./7-4-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς βάσει της οποίας διενεργήθηκε εκ νέου ο έλεγχος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις. Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη 2004 και 2005 ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις ανά ελεγχόμενο έτος:

-Κατά τη χρήση 2004 έλαβε τα παρακάτω δέκα επτά (17) ΠΛΑΣΤΑ στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 παρ 3 του Ν 2523/97 και του άρθρου 31 του Ν. 1591/86 , διότι έχουν διατηρηθεί ή σφραγισθεί με άγνωστο τρόπο και δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης.

ΧΡΗΣΗ 2004							
A/A	Είδος στοιχείου	Αριθ./ημερομ.	Εκδότης		A.Φ.Μ.	Καθ. αξία	Φ.Π.Α
1	T-Δ.Απ	/19.1.04	.....	.....	.....	4.402,05	792,36
2	T-Δ.Απ.	/4.2.04	.....	.....	.....	4.343,32	781,79
3	T-Δ.Απ	/4.6.04	.....	.....	.....	4,071, 36	732,84
4	T-Δ.Απ	/10.7.04	.....	.....	.....	3.800,00	684,00
5	T-Δ.Απ.	/26.7.04	.....	.....	.....	3.500,00	630,00
6	T-Δ.Απ	/7.5.04	.....	.....	.....	4.255,31	765,95
7	T-Δ.Απ	/14.5.04	.....	.....	.....	3.295,52	593,19
8	T-Δ.Απ.	/22.9.04	.....	.....	.....	3.600,00	648,00
9	T-Δ.Απ.	/25.9.04	.....	.....	.....	3.450,00	621,00
10	T-Δ.Απ.	/27.9.04	.....	.....	.....	3.500,00	630,00
11	T-Δ.Απ.	/20.10.04	.....	.....	.....	4500,00	810,00
12	T-Δ.Απ.	/9.10.04	.....	.....	.....	4.500,00	810,00
13	T-Δ.Απ.	/20.7.04	.....	.....	.....	4249,98	765,00
14	T-Δ.Απ.	/4.5.04	.....	.....	.....	3900,00	702,00
15	T-Δ.Απ.	/22.7.04	.....	.....	.....	3900,00	702,00
16	T-Δ.Απ.	/11.8.04	.....	.....	.....	3500,00	630,00
17	T-Δ.Απ.	/13.12.04	.....	.....	.....	4.400, 00	792,00
					ΣΥΝΟΛΑ	67.167,54	12.090,13

Εξ αυτών τα παρακάτω (9) είναι και εικονικά ως προς το σύνολο των αντίστοιχων συναλλαγών (σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται από την παρ.4 του άρθρου 19 του Ν.2523/97) , φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας 35.846,20€.

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθ./ημερομ.	Εκδότης	A.Φ.Μ.	Καθ.αξία
1	T-Δ.Απ.	/19.1.04	.....	.....	4.402,05
2	T-Δ.Απ.	/4.2.04	.....	.....	4.343,32
3	T-Δ.Απ.	/7.5.04	.....	.....	4.255,31
4	T-Δ.Απ.	/145.04	.....	.....	3.295,52
5	T-Δ.Απ.	/22.9.04	.....	.....	3.600,00
6	T-Δ.Απ.	/25.9.04	.....	.....	3.450,00
7	T-Δ.Απ.	/27.9.04	.....	.....	3.500,00
8	T-Δ.Απ.	/20.10.04	.....	.....	4.500,00
9	T-Δ.Απ.	/9.10.04	.....	.....	4500,00
				ΣΥΝΟΛΟ	35.846,20

-Κατά τη χρήση 2005 έλαβε τα παρακάτω δέκα τρία (13) **ΠΛΑΣΤΑ στοιχεία** κατά την των διατάξεων του άρθρου 19 παρ 3 του Ν 2523/97 και του άρθρου 31 του Ν. 1591/86 , διότι έχουν διατηρηθεί ή σφραγισθεί με άγνωστο τρόπο και δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης.

ΧΡΗΣΗ 2005						
α/α	Είδος στοιχείου	Αριθ./ημερομ.	Εκδότης	A.Φ.Μ.	Καθ. αξία	Φ.Π.Α
1	T-Δ.Απ.	/10.1.05	.....	.....	3.400,00	612,00
2	T-Δ.Απ.	/14.1.05	.....	.....	3.350,00	603,00

3	T-Δ.Απ.	/12.5.05	.....	.....	3.750,00	712,50
4	T-Δ.Απ.	/3.5.05	.....	.....	3.500,00	665,00
5	T-Δ.Απ.	/5-4-05	.....	.....	3.400,00	646,00
6	T-Δ.Απ.	/12-4-05	.....	.....	3.700,00	703,00
7	T-Δ.Απ.	/5-8-05	.....	.....	3.600,00	684,00
8	T-Δ.Απ.	/10-8-05	.....	.....	3.560,00	676,40
9	T-Δ.Απ.	/16-8-05	.....	.....	3.630,00	689,70
10	T-Δ.Απ.	/19.10.05	.....	.....	3.800,00	722,00
11	T-Δ.Απ.	/5.7.05	.....	.....	3500,00	665,00
12	T-Δ.Απ.	/8.10.05	.....	.....	3.700,00	703,00
13	T-Δ.Απ.	/13.7.05	.....	.....	3.285,00	624,75
			ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		46.175,00	8.705,75

Εξ αυτών τα παρακάτω εννέα (9) είναι και εικονικά ως προς το σύνολο των αντίστοιχων συναλλαγών (σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται από την παρ.4 του άρθρου 19 του Ν.2523/97) , φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας **32.175,00€.**

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθ./ημερομ.	Εκδότης	Α.Φ.Μ.	Καθ. αξία
1	T-Δ.Απ.	/5.4.05	.....	.....	3.400,00
2	T-Δ.Απ.	/12-4-05	.....	.....	3.700,00
3	T-Δ.Απ.	/5-8-05	.....	.....	3.600,00
4	T-Δ.Απ.	/10-8-05	.....	.....	3.560,00
5	T-Δ.Απ.	/16-8-05	.....	.....	3.630,00
6	T-Δ.Απ.	'...../19.10.05	.....	.....	3.800,00
7	T-Δ.Απ.	/5.7.05	.....	.....	3.500,00
8	T-Δ.Απ.	'...../8.10.05	.....	.....	3.700,00
9	T-Δ.Απ.	'...../13.7.05	.....	.....	3.285,00
				ΣΥΝΟΛΑ	32.175,00

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

1. Παραγραφή των χρήσεων 2004 και 2005, δεν έγινε επανάληψη της διαδικασίας αλλά μερικός φορολογικός έλεγχος από την αρχή που δεν επιτρέπεται σύμφωνα με τους νόμους και την πάγια δικαστηριακή νομολογία.
2. Πλημμελής η στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη που εξέδωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι. Καλή πίστη.
3. Μη νόμιμες οι οριστικές πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου. Δεν του κοινοποιήθηκαν το Σ.Δ.Ε.
4. Παραβίαση αρχής αμεροληψίας, παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Ανύπαρκτη αιτιολογία στις εκθέσεις ελέγχου εν σχέση με την φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής των χρήσεων 2004-2005, δεν έγινε επανάληψη της διαδικασίας αλλά μερικός φορολογικός έλεγχος από την αρχή που δεν επιτρέπεται σύμφωνα με τους νόμους και την πάγια δικαστηριακή νομολογία. Καμία παράταση παραγραφής δεν είναι νόμιμη (ΣΤΕ 1738/2017).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ (αρθ.37 νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α)...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπό κρίση έλεγχος αφορά σε νέο έλεγχο και όχι σε επανέλεγχο καθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι τα υπό κρίση τιμολόγια είναι εικονικά στο σύνολό τους και όχι ως προς το πρόσωπο του εκδότη ως αφορούσαν οι αρχικές πράξεις επιβολής προστίμου που ακυρώθηκαν αρχικώς με τις δικαστικές αποφάσεις.

Επειδή ωστόσο στην υπό κρίση περίπτωση, η αρμόδια φορολογική αρχή, αρχικώς σε συμμόρφωση με τις υπ' αριθμ. Α...../2021, Α...../2021, Α...../2021, Α...../2021, Α...../2021 και Α...../2021 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με τις οποίες ακυρώθηκαν τα υπ' αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Φύλλα Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οι υπ' αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. και οι υπ' αριθ./9.10.2007 και/9.10.2007 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α λόγω μη τήρησης του προβλεπόμενου από το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος ουσιώδη τύπος της προηγούμενης ακρόασης του ελεγχόμενου, προέβη σε επανάληψη της διαδικασίας προς θεραπεία της τυπικής/νομικής πλημμέλειας και εξέδωσε για τα φορολογικά έτη 2004 και 2005 τους Οριστικούς Προσδιορισμούς Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ (ως οι υπ' αριθμ./11-7-2022 και/11-7-2022 πράξεις), καθώς και τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως οι υπ' αριθμ./11-7-2022 και/11-7-2022 πράξεις) και ΦΠΑ (ως οι υπ' αριθμ./11-7-2022 και/11-7-2022 πράξεις), οι οποίες κοινοποιήθηκαν εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Κατά των ως άνω πράξεων ασκήθηκε η με αρ./9-9-2022 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας η οποία έγινε αποδεκτή με την με την αριθ./2023 Απόφαση και επίσης ακυρώθηκαν οι ανωτέρω πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας, ήτοι λόγω διαφοροποίησης της διαπιστωθείσας παράβασης μεταξύ αυτής που περιγράφεται στο με αρ./2022 ΣΔΕ επί του οποίου ο προσφεύγων εξέθεσε τις απόψεις του κατ' αρθ.28 του ΚΦΔ και των από 11-7-2022 εκθέσεων ελέγχου και των από 11-7-2022 σχετικών οριστικών πράξεων.

Επειδή ο προσφεύγων δέχθηκε το πόρισμα της ως άνω Απόφασης της Υπηρεσίας μας και δεν αμφισβήτησε αυτή ασκώντας σχετική δικαστική προσφυγή. Η αρμόδια φορολογική αρχή σε

συμμόρφωση και σε εκτέλεση της με αρ. .../2023 Απόφασης της Υπηρεσίας μας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του Ν 4223/2013 και άρθρου 4 της παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, διενήργησε επανέλεγχο με αντικείμενο αυτού **αποκλειστικά τις συναλλαγές που αναγράφονται στα υπό κρίση τιμολόγια** ακολουθώντας όλες τις προβλεπόμενες διαδικασίες. Ήτοι εκδόθηκε η υπ' αριθμ./7-4-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λιβαδειάς και στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκε και στάλθηκε στον προσφεύγοντα η πρόσκληση χορήγησης εγγράφων και σχετικών πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ που αφορούν στις συναλλαγές που αναγράφονται στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία. Ο προσφεύγων όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν παρείχε στον έλεγχο στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών.

Ο έλεγχος κατόπιν επεξεργασίας των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του από άλλες φορολογικές αρχές, διαπίστωσε ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα υπό κρίση τιμολόγια δεν είναι πραγματικές και στην συνέχεια προέβη σε έκδοση και κοινοποίηση στον προσφεύγοντα του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, συνοδευόμενο με προσωρινό καταλογισμό των παραβάσεων λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και με προσωρινό καταλογισμό των σχετικών φόρων εισοδήματος και ΦΠΑ.

Δεδομένου ότι ο προσφεύγων και κατά το στάδιο αυτό δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να ανατρέπει τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως αυτές αναγράφονταν στο με αριθμ...../2024 Σημείωμα διαπιστώσεων, συντάχθηκαν από την φορολογική αρχή οι οικείες εκθέσεις ελέγχου τα πορίσματα των οποίων ταυτίζονται με τα πορίσματα του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου. Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική αρχή προέβη σε σχετικό οριστικό καταλογισμό παραβάσεων και φόρων που ανάγονται αποκλειστικά στις συναλλαγές που αναγράφονται στα υπό κρίση τιμολόγια ήτοι μόνο για το ζήτημα αυτό, όπως αναφέρονταν και στην με αριθμ...../2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής λόγω διενέργειας νέου ελέγχου επί άλλου ζητήματος και όχι επανελέγχου στο πλαίσιο επανάλληψης διαδικασίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί πλημμελούς στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη που εξέδωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι. Καλή πίστη.

Επειδή στο άρθρο 2 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική εγκράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή περαιτέρω στο αρθ. 18 του ΚΒΣ (ΠΔ. 186/92) ορίζεται: «2.Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι:

« 3.Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

4.Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 31 του ΚΦΕ (ν. 2238/94)** ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εξευρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά το προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων: α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται ...».

Επειδή στο με το με αριθμ. έγγραφο **1078820/1526/A0012/29-08-2007** του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., μεταξύ άλλων δαπανών εκπίπτονται και τα γενικά έξοδα διαχείρισης

2. Κατά την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, έχει γίνει παγίως δεκτό από τη διοικητική και δικαστηριακή νομολογία ότι, ως γενικό έξοδο διαχείρισης νοείται κάθε παραγωγική δαπάνη, εφόσον αυτή ενεργείται μέσα στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της επιχείρησης και συμβάλλει στην καλύτερη απόδοση αυτής και στη δημιουργία ή διατήρηση κέρδους.

3. Από τη διατύπωση της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., η οποία αναφέρει ότι στα γενικά έξοδα διαχείρισης προκύπτει ότι οι περιγραφόμενες σε αυτήν κατηγορίες δαπανών είναι ενδεικτικές και επομένως θα μπορούσε να συμπεριληφθούν στα γενικά έξοδα διαχείρισης και οι δαπάνες που αναφέρονται στο έγγραφό σας (ενοίκια, έξοδα μετακίνησης, ΔΕΚΟ κ.τ.λ.).

4. Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.

β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων).
γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).
δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 32 του Ν.2859/00 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)....., β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή με τις διατάξεις του **αρθ.54 του ΚΦΔ** 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: α)... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: α)... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε), ζ), η) και ιδ) της παρ. 1,...».

Επειδή με την εγκύκλιο **Ε 2042/10-05-2022** παρέχονται διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση των παραβάσεων έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες, σύμφωνα με την υπ'αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και συνεπώς για τις εν λόγω παραβάσεις, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 3336/2015,

ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

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

«Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την με αρ. 1238/2018 Απόφαση του ΣΤΕ, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

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

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

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

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

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,
β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ «Επαρκής αιτιολογία» (άρθρου 76 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...) 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.6 του ΚΦΔ (αρθ. 72 παρ.6 του νέου ΚΦΔ) ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις από 29-1-2024 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά το ελεγχόμενο έτος 2004 έλαβε δεκαεπτά (17) πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής

αξίας 67.167,54€ πλέον ΦΠΑ ύψους 12.090,13€ εκ των οποίων τα εννέα (9) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.846,20€ πλέον ΦΠΑ ύψους 6.452,29€ εκδόσεως «.....»ΑΦΜ και «.....»ΑΦΜ κρίθηκαν ΚΑΙ εικονικά στο σύνολό τους. Επιπλέον κατά το ελεγχόμενο έτος 2005 έλαβε δεκατρία (13) πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 46.175,00€ πλέον ΦΠΑ ύψους 8.705,75€ εκ των οποίων τα εννέα (9) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 32.175,00€ πλέον ΦΠΑ ύψους 6.113,25€ εκδόσεως «..... ΕΠΕ»ΑΦΜ, «.....» ΑΦΜ 067943893 και «.....»ΑΦΜ κρίθηκαν ΚΑΙ εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές προέκυψαν από τον παρόντα έλεγχο καθώς και αυτές που προέκυψαν από ελέγχους άλλων υπηρεσιών, ήτοι της από 28-9-2006 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΗ Αθηνών για την επιχείρηση «.....»ΑΦΜ, το με αρ. πρωτ. /22-6-2006 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιλίου για την επιχείρηση «.....»ΑΦΜ, το με αρ. πρωτ. /6-11-06 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Άνω Λιοσίων για την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, το με αρ. πρωτ. /1-6-2006 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την επιχείρηση «.....»ΑΦΜ και το με αρ. πρωτ. /19-4-2006 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου για την επιχείρηση ΕΠΕ», διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως των ανωτέρω επιχειρήσεων **είναι πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους** καθώς εκδόθηκαν από μη συναλλακτικά υπαρκτές επιχειρήσεις οι οποίες δεν είχαν τη δυνατότητα πραγματοποίησης των κρινόμενων συναλλαγών. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τις ως άνω εκδότριες επιχειρήσεις πλαστών και εικονικών στοιχείων κατά τα κρινόμενα έτη 2004 και 2005 εκτίθενται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα στις με αρ. 5-13 και με αρ. 15-22 σελίδες της σχετικής έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς. Ήτοι ενδεικτικά, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι για τους εκδότες των ληφθέντων εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων:

- **Εκδότης:** , **Α.Φ.Μ :** **Δ.Ο.Υ :** Παλλήνης

...Με το με αριθ.πρωτ. /1-6-2006 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαπιστώθηκε ότι φορολογούμενος με τα παραπάνω στοιχεία του εκδότη των τιμολογίων δεν υπάρχει.

- **Εκδότης:** **Α.Φ.Μ :** **Δ.Ο.Υ :** Ιλίου

...Με το με αριθ.πρωτ..... /6.11.06 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. Άνω Λιοσίων διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση υπέβαλε εκεί δήλωση έναρξης εργασιών την 7/9/04, με αντικείμενο δραστηριότητας Κατά το χρόνο έκδοσης των παραπάνω τιμολογίων δεν ήταν σε λειτουργία. Την 24/9/2005 διαπιστώθηκε ότι ο χώρος ήταν κενός και σε επικοινωνία με την ιδιοκτήτρια προέκυψε ότι είχε αναχωρήσει από τον Μάρτιο του 2005...

- **Εκδότης:** **Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ.....** **Δ.Ο.Υ :** Ν.Ηρακλείου

...Με το με αριθ.πρωτ..... /19-4-2006 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου μας γνωρίζει ότι η ανωτέρω εταιρεία είναι ανύπαρκτη.

- **Εκδότης:** **Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ :** **Δ.Ο.Υ** ΙΗ' Αθηνών

Με το με αριθ.πρωτ..... /28-10-2006 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. ΙΗ' Αθηνών μας απέστειλε την από 28/9/2006 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.απο την οποία προκύπτει ότι κατά τις ημερομηνίες που εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία η επιχείρηση δεν υφίστατο στη δηλωθείσα έδρα της.

- **Εκδότης:** **Α.Φ.Μ :** **Δ.Ο.Υ** Ιλίου

...Με το με αριθ.πρωτ..... /22-6-2006 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. Ιλίου διαπιστώθηκε ότι ο δηλώνει ότι δεν θεώρησε σε καμιά Δ.Ο.Υ. βιβλία και στοιχεία και δεν άσκησε καθόλου τη δραστηριότητα.

Συνεπώς διαπιστώθηκε ότι οι εκδότες των φορολογικών στοιχείων είτε δεν είναι φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτές είτε δηλώνουν ότι δεν πραγματοποίησαν συναλλαγές με τον προσφεύγοντα και τα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν είτε πλαστά είτε πλαστά και εικονικά. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από την από 9-10-2007 αρχική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, αλλά και από τον παρόντα έλεγχο, αν και ζητήθηκαν επανειλημμένα από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει στοιχεία ή έγγραφα που να πιστοποιούν ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές, εντούτοις δεν παρουσίασε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Επειδή, από τις από 29-1-2024 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς από τον έλεγχο τόσο η συναλλακτική ανυπαρξία των ως άνω εκδοτριών επιχειρήσεων όσο και η αποδιδόμενη παράβαση περί λήψεως από τον προσφεύγοντα κατά τα έτη 2004 και 2005 των κρινόμενων πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθόσον από τη συνολική εκτίμηση των στοιχείων και ευρημάτων του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι ήταν ανύπαρκτες επιχειρήσεις και συνεπώς δεν είχαν τη δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις κρινόμενες συναλλαγές.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία, και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία κατ' άρθρο 64 του ΚΦΔ (άρθρου 76 του νέου ΚΦΔ), στοιχειοθετεί πλήρως την αποδιδόμενη παράβαση περί ανακρίβειας των δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ λόγω λήψεως εννέα (9) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθόσον χρησιμοποιεί όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτοντας τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, τα πλαστά και τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, δεν αποτελούν νόμιμα παραστατικά στοιχεία που να επιτρέπουν την έκπτωση των σχετικών δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του ν.2238/94 και του ν.2859/00. Σχετική είναι και η υπ' αριθ.4033/1999 απόφαση του Σ.τ.Ε που έκρινε ότι: «Η διαπίστωση ότι η σχετική δαπάνη καλύπτεται από δικαιολογητικό που δεν έχει νόμιμα θεωρηθεί από τη φορολογική αρχή και είναι πλαστό ή εικονικό αρκεί για τη μη έκπτωση της δαπάνης αυτής ανεξάρτητα από το αν ο επιτηδευματίας εγνώριζε ή όχι την πλαστότητα και εικονικότητα του δικαιολογητικού ... ».

Επειδή τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν τόσο το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών και όσο και την επικαλούμενη καλή πίστη από την πλευρά του κατά τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων όταν αυτά αφορούν σε ανύπαρκτες συναλλαγές. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να τεκμαίρεται πράγματι η καλή του πίστη, αντιθέτως και ενώ έχει αποδειχθεί από την φορολογική αρχή η συναλλακτική ανυπαρξία των εκδοτών, ο προσφεύγων εξακολουθεί να ισχυρίζεται την πραγματοποίηση των συναλλαγών χωρίς ωστόσο να παρέχει τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο κανένα στοιχείο που να καταδεικνύει τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάχθηκε/πλήρωσε, ήτοι στοιχεία ικανά να ανατρέψουν τα δεδομένα των ανωτέρω ελέγχων.

Συνεπώς οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29-1-2024 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς των οποίων εδράζονται οι

προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι σχετικοί προσβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί πλημμελούς αιτιολογίας και ύπαρξης καλής πίστης κατά τη λήψη των κρινόμενων τιμολογίων δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι..

Ως προς τον προσβαλλόμενο λόγο περί μη νόμιμων των οριστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου λόγω μη κοινοποίησης Σ.Δ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 55 του Κ.Δ.Δ** όπως κωδικοποιήθηκε με το ν.2717/1999 ορίζεται:

Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν του κοινοποίησε το ΣΔΕ στην έδρα της επιχείρησής του ή στο σπίτι του στο Κόκκινο όπως αναφέρεται στις φορολογικές του δηλώσεις.

Επειδή όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου εκδόθηκε το υπ' αριθμ. /08-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων όπου αναφέρονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και οι προσωρινοί προσδιορισμοί του φόρου και των προστίμων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ.. Τα εν λόγω θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας την 08/01/2024 στην κατοικία του προσφεύγοντος στην οδό στη, την οποία δηλώνει ως έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης, η οποία αφενός είναι δηλωμένη ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 αλλά και προηγούμενων ετών, αφετέρου δε όπως προέκυψε από την έρευνα και μέχρι την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων 08/01/2024 η ανωτέρω κατοικία είναι μισθωμένη στον προσφεύγοντα σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης αριθ. /3-3-2022 στην οποία αναφέρεται: Ιδιοκτήτης ΑΦΜ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΣΧΥΟΣ 01/01/2022-30/01/2024 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Ο προσφεύγων επίσης σημειώνεται ότι δεν εκμισθώνει άλλη κατοικία πλην αυτής και όπως προέκυψε από τον έλεγχο της δηλωθείσας περιουσιακής του κατάστασης (Ε9) δεν διαθέτει ιδιόκτητη κατοικία στο Κόκκινο ή αλλού, ούτε διαθέτει άλλη επαγγελματική εγκατάσταση.

Επειδή περαιτέρω, όπως προκύπτει από την σχετική Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της παρούσας προσφυγής, από νέα έρευνα στην ηλεκτρονική υπηρεσία προβολής πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας διαπιστώθηκε ότι έχει υποβληθεί την 22/01/2024

(δηλαδή μετά την κοινοποίηση των προσωρινών) δήλωση λύσης της μίσθωσης αναδρομικά με ημερομηνία 31/12/2023.

Ωστόσο με το με αρ. πρωτ. Εισερχ. ΔΕΔ2ΕΙ 2024 ΕΜΠ/8-3-2024 σχετικό έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαβιβάστηκε η με αρ. πρωτ./7-3-2024 έγγραφη απάντηση της ΔΕΔΔΗΕ (αρ. πρωτ...../7-3-2024 Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς) σε σχετικό ερώτημα της φορολογικής αρχής, με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο αρ. παροχής επί της εξακολουθεί να ανήκει στον προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κοινοποίησης του ΣΔΕ τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί παραβίασης της αρχής αμεροληψίας, χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Ανύπαρκτη αιτιολογία στις εκθέσεις ελέγχου εν σχέση με την φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς

Επειδή σύμφωνα με όσα ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις.

Επειδή εν προκειμένω, από την ελεγκτική διαδικασία προκύπτει ότι δεν καταστρατηγήθηκε η αρχή της χρηστής διοίκησης της αμεροληψίας, καθόσον εξετάσθηκαν και λήφθηκαν υπόψη όλα τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του. Περαιτέρω, ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου και ενώ κλήθηκε τόσο κατόπιν της αρχικής πρόσκλησης όσο και κατόπιν της κοινοποίησης του υπ' αριθμ./2024 σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του ν. 4987/2022 της ελεγκτικής αρχής δεν προσήλθε για παροχή στοιχείων και υποβολή απόψεων του ενώπιον της φορολογικής αρχής (βλ. εκθέσεις ελέγχου). Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παράβαση της χρηστής Διοίκησης τυγχάνει μη αποδεκτός καθότι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **20-2-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αρ./29-1-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2004, της με αρ./29-1-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2005, της με αρ./29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, της με αρ./29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, της με αρ./29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2004-

31/12/2004, της με αρ. /29-1-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Οικ.έτος 2005 /Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004

-Ως η υπ' αρ. .../29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ

Σύνολο προστίμου για καταβολή: **2.500,00€**

-Ως η υπ' αρ. με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή: **54.268,02€**

-Ως η υπ' αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **25.796,63€**

Οικ.έτος 2006 /Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

-Ως η υπ' αρ. /29-1-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ

Σύνολο προστίμου για καταβολή: **2.500,00€**

-Ως η υπ' αρ. με αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή: **35.640,90€**

-Ως η υπ' αρ. /29-1-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **19.954,31€**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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