



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 28/05/2024

Αριθμ. Αποφ.: 1480



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.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 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.
- 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 1064/28.04.2017 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 (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες επισκευής ψυκτικών και κλιματιστικών συσκευών» και δευτερεύουσες «χονδρικό εμπόριο ηλεκτρικών οικιακών συσκευών» και «καλλιέργεια μηδικής», με έδρα στο και υποκατάστημα στη, κατά των με αριθμ. **α)../28-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, **β)../28-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, **γ)../28-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2017 και **δ)../28-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 05-02-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ❖ Με την υπ' αριθμ. **../28-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 8.027,71€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 4.013,86€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 924,13€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **12.965,70€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. **../28-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 6.511,13€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 3.255,57€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 540,94€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **10.307,64€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. **../28-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 7.017,37€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ύψους 3.508,69€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **10.526,06€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. **../28-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 12.009,86€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ύψους 6.004,94€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **18.014,80€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2017 & 2018 από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν. 4987/2022 και του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), καθώς και της Α1293/2019, δυνάμει της υπ' αριθμ./26-07-2022 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας. Κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου κοινοποιήθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου, ενώ απεστάλη με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. .../24-08-2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων στα πλαίσια του ν.4512/2018, καθώς και η υπ'αριθμ. .../23-05-2023 πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε.

Από τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α. 1293/2019, δεδομένου ότι ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά αρχεία, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών που αφορούν σε ανακρίβεια μεταξύ των δαπανών των βιβλίων και των υποβληθεισών δηλώσεων, σε μη εξόφληση μέσω τραπεζικού συστήματος δαπανών άνω των 500€, σε καταχώρηση στα βιβλία δαπανών δύο φορές, σε καταχώρηση προσωπικών δαπανών και σε καταχώρηση δαπανών που δεν τεκμηριώνονται επαρκώς.

Στα πλαίσια της προηγούμενης ακρόασης, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ'αριθμ. .../05-12-2023 σημείωμα διαπιστώσεων με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., επί του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ'αριθμ./27-12-2023 υπόμνημα αντιρρήσεων. Ο έλεγχος, αποδεχόμενος ορισμένους από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα διαμόρφωσε τις λογιστικές διαφορές, ως εξής:

Έτος	2017		2018	
	Καθ.αξία	Φ.Π.Α.	Καθ.αξία	Φ.Π.Α.
Εσφαλμένη μεταφορά από τα βιβλία στις δηλώσεις (Ε3)	790,49		1.306,56	313,58
Δαπάνες που καταχωρήθηκαν δύο φορές	700,00	168,00		
Προσωπικές δαπάνες	760,30	177,38	1.935,54	428,48
Αποσβέσεις	668,05			
Δαπάνες διαφήμισης άνω των 500€ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο			2.400,00	
Δαπάνες για τις οποίες δεν συντρέχει η περ.γ' του άρ.22 του ν.4172/2013	27.800,00	6.672,00	32.270,00	7.744,80

Επίσης, διαπιστώθηκε ότι στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος δεν συμπεριέλαβε εισόδημα από τόκους ύψους 1,75€ στο κάθε ελεγχόμενο έτος.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την από **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη η μη αναγνώριση Τ.Π.Υ. έκδοσης του «..... του». Ο εκδότης υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με έδρα στην, με κύρια δραστηριότητα «εργασίες κατασκευής στεγών». Η μη περιγραφή αναλυτικά στα Τ.Π.Υ. δεν συνιστά εικονικότητα. Διεκπεραίωσε πλήρως τις ξυλουργικές εργασίες στην επιχείρησή του. Τα Τ.Π.Υ. εξοφλούνταν άμεσα με την ολοκλήρωση κάθε σταδίου εργασίας. Υπήρχε ιδιωτικό συμφωνητικό. (σχετ. 1,2,3 & 9)
2. Παράνομη η μη αναγνώριση Τ.Π.Υ. έκδοσης του «.... του». Ο αποτελεί έναν από τους βασικούς συνεργάτες του στην κατασκευή μεγάλων έργων, αναλαμβάνοντας την προετοιμασία σχεδιασμού των ψυκτικών εγκαταστάσεων. Η έκδοση των τιμολογίων γίνεται ανά στάδιο και ανά έργο. Συνήθως συντάσσεται συμφωνητικό. Υποβάλλεται πίνακας excel που συσχετίζονται τα έργα με τα Τ.Π.Υ. που εξέδιδε ο προς τον προσφεύγοντα με την καρτέλα του πελάτη του και την ολοκλήρωση του κάθε έργου. (σχετ.4,5,6 & 10)
3. Παράνομη η μη αναγνώριση των Τ.Π.Υ. έκδοσης της «... – Ο.Ε.». Τα Τ.Π.Υ. ορίζουν σαφώς την εργασία που παρασχέθηκε και αφορούσε αναζήτηση από διάφορες πηγές στο διαδίκτυο στοιχείων επιχειρήσεων που θα μπορούσαν να αποτελέσουν δυνητικούς πελάτες για την επιχείρησή του. Το κόστος των 400€ είναι εύλογο, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης (σχετ.11). Με το πέρας της έρευνας του παρέδιδε τα αποτελέσματα και εξοφλούνταν τα παραστατικά (σχετ. 8).

Για τα ως άνω στοιχεία λήψης υπηρεσιών δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο ότι δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές με τους αντισυμβαλλόμενους εργολάβους, οι οποίοι είχαν αναλάβει βάσει του περιεχομένου των συμβάσεων, την κατασκευή έργων για λογαριασμό των πελατών του. Το γεγονός ότι δεν είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα οι συμβάσεις στη Δ.Ο.Υ. δεν αποτελεί από μόνο του τεκμήριο εικονικότητας των συναλλαγών.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς

Επειδή, στο **άρθρο 23 του ν.4987/2022** μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια

επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα

[..]

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014** εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και ταιοικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο **34 του Ν. 4987/2022** ορίζεται ότι: «.....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, στο 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, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2987/2022)** 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 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, το άρθρο **22 του Ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις, ορίζει 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 (άρθρο 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)...., γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

[...]

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. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών

εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 30 του ν.2859/2000: «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.

Επειδή, σύμφωνα με το ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) :

Άρθρο 5 – διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. [...]

«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. [...]

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

Άρθρο 7 – Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 8 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Άρθρο 9 – Περιεχόμενο τιμολογίου

Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
 - ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1003/2014 : «5.1.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών στη διοίκηση της οντότητας. Κρίσιμης σημασίας είναι το γεγονός ότι το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως προς την αξιοπιστία τους ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά».

Ως προς τις συναλλαγές με τον του

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στα φορολογικά αρχεία του προσφεύγοντα στα έτη 2017 & 2018 διαπιστώθηκε η λήψη και καταχώρηση είκοσι πέντε (25) Τ.Π.Υ. έκδοσης του του με ΑΦΜ:, στο έτος 2017 συνολικής καθαρής αξίας 9.300,00 πλέον Φ.Π.Α. 2.232,00€, και σαράντα τριών (43) Τ.Π.Υ. στο έτος 2018 συνολικής καθαρής αξίας 16.800,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.032,00€. Τα ως άνω τιμολόγια, όπως αναλυτικά παρατίθενται στις σελ. 28 & 33-34 της από 28-12-2023 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος, φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση με α/α ... έως ... και ημερομηνία έκδοσης 2-2-2017 έως 13-08-2017 και με α/α .. έως ... και ημερομηνία έκδοσης 22-1-2018 έως 30-10-2018. Αναγράφουν ως περιγραφή το κάθε ένα «επισκευή σκεπής», «επισκευή σκάλας», «επισκευή τειγίδων», «επισκευή πατώματος», «επισκευή στέγης», «επισκευή εργαλειοθήκης», «επισκευή πόρτας» κ.λ.π., με εξαίρεση τα υπ' αριθμ. .../10-08-2018 & .../01-10-2018 Τ.Π.Υ. που δεν προσκομίστηκαν. Το κάθε ένα από αυτά έχει καθαρή αξία 400€ πλέον Φ.Π.Α. 96,00€, με εξαίρεση τα υπ' αριθμ. .../30-08-2017, .../31-08-2017 & .../30-10-2018 Τ.Π.Υ. που έχουν μικρότερη αξία.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στα πλαίσια ολοσχερούς σχεδόν ανακαίνισης και επισκευής της επιχείρησής του, ο διεκπεραίωσε μια σειρά εργασιών για τις οποίες προσκομίζει ιδιωτικό συμφωνητικό, αποδείξεις είσπραξης που αφορούν την εξόφληση μετρητοίς των Τ.Π.Υ. και φωτογραφίες από τις επισκευές, ενώ ισχυρίζεται ότι υπήρχε συμφωνία μεταξύ τους σε κάθε στάδιο των εργασιών να εκδίδεται και να εξοφλείται Τ.Π.Υ.. Ουδενμία ευθύνη φέρει για την ελλιπή περιγραφή των εκδιδόμενων από τον αντισυμβαλλόμενο τιμολογίων.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκόμισε το από 2-2-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και του Αναγνώστου Ιωάννη που αφορά εργολαβική συνεργασία, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων προσφέρει ημερήσια αποζημίωση για τις περιγραφόμενες σε αυτό εργασίες 400 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. για δεκάωρη απασχόληση, ενώ τα υλικά θα τα προμηθευτεί ο προσφεύγων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ανάρτησε τιμολόγια αγοράς υλικών, κυρίως τσιμέντων, άμμου, τούβλων, ασβέστη από τον προμηθευτή .. με Α.Φ.Μ.:, το υπ'αριθμ...../26-10-2017 Τ.Δ.Α. έκδοσης της «... Ο.Ε.» με ΑΦΜ: που αφορά σε αγορά υδραυλικών ειδών και δύο Τιμ. Έκδοσης της εταιρείας «..... Ο.Ε.», το ένα εκ των οποίων αφορά αγορά ξυλείας.

Ωστόσο, το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ουδέποτε υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ή στο

σύστημα taxis, ως όφειλε σύμφωνα με την παρ.16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990, ενώ η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από το Δήμο φέρει με στυλό ημερομηνία 02-02-2017 επί της σφραγίδας του Δήμου, στην οποία η προεκτυπωμένη χρονολογία είναι μεταγενέστερη (202...).

Επειδή, κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., ο φορολογούμενος θα πρέπει να διασφαλίζει την ταυτοποίηση των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων που τον αφορούν.

Στην προκειμένη περίπτωση, η αόριστη αιτιολογία στα φορολογικά στοιχεία έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ώστε να διαπιστωθεί εάν η περιγραφόμενη δαπάνη πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης και ως προς το Φ.Π.Α. δεν σχετίζονται με φορολογητέες πράξεις του προσφεύγοντα. Περαιτέρω, στα επίμαχα Τ.Π.Υ. δεν υπάρχει οποιαδήποτε παραπομπή σε ιδιωτικά συμφωνητικά, από τα οποία να αποδεικνύεται το ύψος και η έκταση των παρεχόμενων υπηρεσιών, δικαιολογώντας με τον τρόπο αυτό την ελλιπή περιγραφή των τιμολογίων, ενώ οι παρατιθέμενες φωτογραφίες με διάφορες επισκευές δεν έχουν χρονολογική σήμανση και δεν μπορούν να συσχετιστούν με τις επίδικες εργασίες παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, βάσει των ευρημάτων του ελέγχου, δηλαδή της ύπαρξης παραστατικών λίγο κάτω των 500€, τη συνεχόμενη αρίθμηση και το γεγονός ότι ο αντισυμβαλλόμενος δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος & ΜΥΦ απέστειλε το υπ'αριθμ./14-11-2023 Δελτίο Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και αυτή με τη σειρά της το διαβίβασε στο 3° ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής.

Ως προς τις συναλλαγές με τον του

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαπιστώθηκε η καταχώρηση στα φορολογικά βιβλία του προσφεύγοντα σαράντα οκτώ (48) Τ.Π.Υ. στο έτος 2017 συνολικής καθαρής αξίας 14.100,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.384,00€ έκδοσης του του με ΑΦΜ:, εκ των οποίων τα 43 φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση με α/α ... έως ... και ημερομηνίες έκδοσης από 3-7-2017 έως 29-12-2017 και αξία 300€ έκαστο πλέον 72€ Φ.Π.Α. Τα υπόλοιπα 5 Τ.Π.Υ. φέρουν αρίθμηση με α/α .. έως ..., εκδόθηκαν 21,23,25,27 & 29 Σεπτεμβρίου 2017 και έχουν καθαρή αξία 250€ πλέον Φ.Π.Α. 60€ εκτός από ένα που έχει καθαρή αξία 200€ πλέον 48€ Φ.Π.Α. (σελ. 29 έως 31 της έκθεσης φόρου εισοδήματος). Τα περισσότερα από τα επίμαχα Τ.Π.Υ. έχουν ως περιγραφή «προετοιμασία σχεδιασμού έργου ψυκτικών εγκαταστάσεων για έργο πελάτη στη Μύκονο» ή στην Αθήνα ή γενική αναφορά «για πελάτη της ως άνω επιχείρησης», ενώ σε ορισμένες ελάχιστες περιπτώσεις αναφέρεται το όνομα της επιχείρησης, όπως π.χ. «προετοιμασία σχεδιασμού ψυκτικών εγκαταστάσεων στην επιχείρηση Ι.Κ.Ε.»

Στο έτος 2018 ο προσφεύγων καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία πενήντα δύο (52) Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 15.470,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.712,80€, όπως αναλυτικά παρατίθενται στις

σελ. 35 έως 37 της οικείας έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος. Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία έχουν συνεχόμενη αρίθμηση από α/α .. έως ... με ημερομηνίες έκδοσης από 3-1-2018 έως 26-4-2018 & ... έως ... με ημερομηνίες έκδοσης 2-7-2018 έως 21-9-2018, και έχουν καθαρή αξία 300€ έκαστο πλέον Φ.Π.Α. 72€, εκτός του τελευταίου. Η περιγραφή των εν λόγω Τ.Π.Υ. είναι όμοια «προετοιμασία σχεδιασμού έργου ψυκτικών εγκαταστάσεων».

Επειδή, η περιγραφή στα ως άνω Τ.Π.Υ. είναι αόριστη, ενώ δεν υπάρχει οποιαδήποτε αναπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, από το οποίο να αποδεικνύεται με σαφήνεια το είδος και η έκταση των παρεχόμενων υπηρεσιών, δεδομένου ότι ουδέποτε υποβλήθηκε τέτοιο συμφωνητικό στην ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο αναλάμβανε την προετοιμασία σχεδιασμού των ψυκτικών εγκαταστάσεων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του υπέβαλε πίνακα που συσχετίζει τα ως άνω τιμολόγια με πελάτες του. Επίσης, προσκόμισε το από 22-6-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και του, σύμφωνα με το οποίο οι παρεχόμενες εργασίες από τον που είναι μηχανικός, αφορούν την υποβοήθηση του προσφεύγοντα στην καταγραφή των εργασιών που πρέπει να γίνουν σε κάθε έργο που αναλαμβάνει ο προσφεύγων, είτε με αυτοπρόσωπη παρουσία του, είτε τηλεφωνικά, ώστε ο να παραγγέλλει από τους προμηθευτές του προσφεύγοντα τα απαραίτητα υλικά. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες αφορούν στην υποβοήθηση του υπολογισμού του προϋπολογισμού των υλικών, στην υποβοήθηση της αποστολής των υλικών και στην εξυπηρέτηση για οποιοδήποτε θέμα προκύψει κυρίως σε σχέση με την εξυπηρέτηση από την ηπειρωτική Ελλάδα προς το νησί της Μυκόνου, όπου ο προσφεύγων έχει τους περισσότερους πελάτες του. Η αμοιβή ορίζεται σε 300 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. και καταβάλλεται μετρητοίς μετά την έκδοση του κάθε παραστατικού ή μετά την πληρωμή του προσφεύγοντα από τον εργοδότη του κάθε έργου.

Ωστόσο, το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ουδέποτε υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ή στο σύστημα taxis, ως όφειλε σύμφωνα με την παρ.16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990, ενώ η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από το Δήμο φέρει με στυλό ημερομηνία 22-01-2017 επί της σφραγίδας του Δήμου, προγενέστερη της σύνταξης του συμφωνητικού (22-6-2017), στην οποία η προεκτυπωμένη χρονολογία της σφραγίδας είναι μεταγενέστερη (202...).

Ως προς τις συναλλαγές με την εταιρεία «..... - Ο.Ε.»

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαπιστώθηκε η καταχώρηση στα φορολογικά βιβλία του προσφεύγοντα έντεκα (11) Τ.Π.Υ. στο έτος 2017 συνολικής καθαρής αξίας 4.400,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.056,00€ έκδοσης της εταιρείας «..... – Ο.Ε.» με ΑΦΜ: και κύριο αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο βιολογικών τροφίμων» και δευτερεύουσες «χονδρικό εμπόριο βιολογικών τροφίμων, Υπηρεσίες υποστήριξης επιχειρήσεων για την ένταξή τους σε αναπτυξιακά προγράμματα, υπηρεσίες παροχής περιβαλλοντικών συμβουλών & υπηρεσίες οδηγών διατροφής από ειδικούς που δεν είναι γιατροί», όπως αναλυτικά παρατίθενται στη σελ. 32 της οικείας έκθεσης

φόρου εισοδήματος. Τα ως άνω Τ.Π.Υ. έχουν αριθμηση από α/α ... έως ... με ημερομηνίες έκδοσης 10/7/2017 έως 27/08/2017 & με α/α ... έως ... και ημερομηνίες έκδοσης 16,23,30/11 και 7/12/2017. Όλα τα Τ.Π.Υ. έχουν ως περιγραφή «Έρευνα αγοράς για την ύπαρξη καταστημάτων εστίασης στα Τρίκαλα», χωρίς να παραπέμπουν σε οποιοδήποτε ιδιωτικό συμφωνητικό.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα εν λόγω Τ.Π.Υ. εκδόθηκαν κατόπιν ανάθεσης στην ως άνω εταιρεία αναζήτησης πελατών, προκειμένου να δραστηριοποιηθεί σε μεγάλα νησιά, κάτι που είναι αντιφατικό με την περιγραφή της παρεχόμενης υπηρεσίας επί των ληφθέντων στοιχείων.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκόμισε το από 22-6-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και της εταιρείας «..... – Ο.Ε.», σύμφωνα με το οποίο οι παρεχόμενες εργασίες από την εταιρεία προς τον προσφεύγοντα είναι η εξεύρεση στοιχείων επιχειρήσεων στους τομείς της εστίασης και του τουρισμού σε διάφορες περιοχές της Ελλάδας, κυρίως στην Περιφερειακή ενότητα Θεσσαλίας, προκειμένου ο προσφεύγων να επεκτείνει τις επιχειρήσεις του. Η αμοιβή ορίζεται σε 400 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. για κάθε λίστα επιχειρήσεων με ελάχιστο όριο επιχειρήσεων τις 30 για κάθε περιοχή και καταβάλλεται μετρητοίς μετά την έκδοση του κάθε παραστατικού.

Ωστόσο, το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ουδέποτε υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ή στο σύστημα taxis, ως όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.1882/1990, ενώ η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από το Δήμο φέρει με στυλό ημερομηνία 22-01-2017 επί της σφραγίδας του Δήμου, προγενέστερη της σύνταξης του συμφωνητικού (22-6-2017), ενώ η προεκτυπωμένη χρονολογία της σφραγίδας είναι μεταγενέστερη (202...).

Επειδή, βάσει των ευρημάτων του ελέγχου η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας απέστειλε τα υπ'αριθμ. ... &/14-11-2023 Δελτία Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς που ανήκει φορολογικά η εταιρεία «..... – Ο.Ε.» και ο, ο οποίος είναι ομόρρυθμος εταίρος κατά 49% και διαχειριστής της ως άνω εταιρείας. Από το διασταυρωτικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς στις 21/11/2023 διαπιστώθηκε ότι το ισόγειο κατάστημα που αποτελεί την έδρα της εταιρείας επί της οδού στην, ήταν κλειδωμένο, με εικόνα εγκαταλελειμμένου και υπήρχαν μόνο αποθηκευμένα θερμαντικά σώματα (μανιτάρια). Ένας εκ των ιδιοκτητών και εκμισθωτής του καταστήματος διαβεβαίωσε ότι ουδέποτε λειτούργησε στο εν λόγω κατάστημα η εταιρεία. Κατόπιν αυτοψίας στο χωριό, δεν κατέστη δυνατόν να βρεθεί η δηλωθείσα έδρα του, Περαιτέρω, τα πληροφοριακά δελτία διαβιβάστηκαν στο 2^ο ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, ο και η ομόρρυθμη εταιρεία υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., ενώ στις 25/01/2024 ο υπέβαλε την υπ'αριθμ..... τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος έτους 2018, στην οποία δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 15.470,00€, όση και η αξία των εκδοθέντων Τ.Π.Υ. στον προσφεύγοντα.

Επειδή, η εξεύρεση πελατών δεν αποτελεί αντικείμενο εργασιών της ως άνω εταιρείας, ενώ δεν προσκομίστηκαν οι επικαλούμενες στο ιδιωτικό συμφωνητικό λίστες που να συσχετίζουν την παρεχόμενη υπηρεσία με κάθε ένα Τ.Π.Υ.

Επειδή τα ως άνω φορολογικά στοιχεία των τριών αντισυμβαλλόμενων ορθώς απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, καθώς δεν φέρουν τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση των συναλλαγών και επομένως δεν προκύπτει ότι αυτές διενεργήθηκαν προς το συμφέρον της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα και ότι σχετίζονται με φορολογητέες πράξεις του προσφεύγοντα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-12-2023 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	8.027,71 €	8.027,71 €
Πρόστιμο αρ. 58 ν.4987/2022	4.013,86 €	4.013,86 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	924,13 €	924,13 €
Συνολικό ποσό	12.965,70 €	12.965,70 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του 4987/2022.

2)Επί της υπ' αριθμ. .../28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	6.511,13 €	6.511,13 €
Πρόστιμο αρ. 58 ν.4987/2022	3.255,57 €	3.255,57 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	540,94 €	540,94 €
Συνολικό ποσό	10.307,64 €	10.307,64 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του 4987/2022.

3)Επί της υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	7.017,37 €	7.017,37 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α ν.4987/2022	3.508,69 €	3.508,69 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.526,06 €	10.526,06 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.4987/2022, όπως ισχύει

4)Επί της υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	12.009,86 €	12.009,86 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α ν.4987/2022	6.004,94 €	6.004,94 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	18.014,80 €	18.014,80 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν. 4987/2022, όπως ισχύει

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.