



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/10/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2705

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 -370, -347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **17-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		16-4-2024	Εισόδημα	2016	56.946,06€
2		16-4-2024	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016	30.683,97€

του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 16-4-2024 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-5-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 16-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 33.930,74€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 16.965,37€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 6.049,95€.

Με την με αριθ. / 16-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 20.483,97€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 10.200,00€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «.....», τηρώντας υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αρχικά από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ. / 23-6-2022 εντολή μερικού ελέγχου, προς διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με την με αριθ. Α.1293/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. / 1-4-2022 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου / 2022) δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε στον έλεγχο η από 30-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. Βάσει της ανωτέρω πληροφοριακής έκθεσης διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και κατά τα έτη 2016-2018 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Μεταξύ των φυσικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε δύο (2) εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 20.400,00€, ήτοι συνολικής αξίας, ποσού 105.400,00€, ήτοι:

α/α	Είδος	Αρ./Ημερ.	Κ.Α.	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
1	Τ.Π.Υ.	/27-06-2016	70.000,00	16.800,00	86.800,00	Συμμετοχή στην εκδήλωση «.....»
2	Τ.Π.Υ.	/21-06-2016	15.000,00	3.600,00	18.600,00	Συμμετοχή στην εκδήλωση «.....»
ΣΥΝΟΛΟ			85.000,00	20.400,00	105.400,00	

Κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ. / 30-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τις αντίστοιχες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. / 21-12-2022 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος εμμένοντας στην αρχική του κρίση προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 27-12-2022 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Έπειτα, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. / 30-1-2023 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. / 29-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, βάσει της οποίας έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος, λόγω τυπικής πλημμέλειας, καθότι ο έλεγχος δεν προέβη σε έκδοση έκθεσης κατάσχεσης και επίδοσης αντιτύπου αυτής στον προσφεύγοντα, παραβιάζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ουσιώδη διαδικασία του νόμου. Με την ανωτέρω Απόφαση της Υπηρεσίας μας διατάχθηκε ο Προϊστάμενος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ όπως προβεί σε επανάληψη διαδικασίας.

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σε συμμόρφωση / 0/9874/ 21-7-2023 εντολής ελέγχου η οποία απεστάλη στον προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ. 4ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/ 24-7-2023 έγγραφο, γνωστοποιώντας του παράλληλα την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού. Επιπλέον, στις 18/9/2023, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. πρωτ. 4ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2023 ΕΜΠ αίτημα χορήγησης λογιστικών αρχείων, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016. Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα θέτοντας στην διάθεση του ελέγχου τα αιτηθέντα στοιχεία, ήτοι:

Α) τα με αριθ. / 21-06-2016 και / 27-06-2016 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της εταιρείας «.....»,

Β) φωτοαντίγραφο του από 6/6/2016 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της ατομικής επιχείρησης «.....» ως διαφημιζόμενης εταιρείας και της διοργανώτριας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, δυνάμει του οποίου η τελευταία ανέλαβε την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης και προβολής έναντι του σχετικού συμφωνηθέντος ανταλλάγματος,

Γ) εκτύπωση της ανταλλαγείσας ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (από 21.06.2016, 12.47μ.μ.),

Δ) το σχετικό φωτογραφικό υλικό και συγκεκριμένα απόσπασμα από την εφημερίδα «.....» (26-06-2016) και από το περιοδικό «.....» (τεύχος),

Ε) φωτοαντίγραφο κίνησης του με αριθ. λογαριασμού της τράπεζας

ΣΤ) αντίγραφο της με αριθ./15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 55.000,00€, αντίγραφο της με αριθ./27-06-2016 επιταγής της τράπεζας ποσού 16.800,00€, αντίγραφο της με αριθ./15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 10.000,00€ και αντίγραφο της με αριθ./ 11-05-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 10.000,00€, μετά των οικείων παραστατικών της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και αντίστοιχων αποδείξεων είσπραξης,

Ζ) αντίγραφο της με αριθ.-22-06-2016 επιταγής της Τράπεζας , ποσού 18.600,00€, μετά του οικείου τραπεζικού παραστατικού περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθ./2016 απόδειξης είσπραξης,

Η) υπόμνημα στο οποίο αναγράφονται τα ανωτέρω.

Ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε συμμόρφωση με την με αριθ./ 29-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας συνέταξε την με αριθ./2023 έκθεση κατάσχεσης, αντίτυπο της οποίας επιδόθηκε στον προσφεύγοντα.

Κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./ 5-3-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τις αντίστοιχες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./ 15-4-2024 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος εμμένοντας επανειλημμένα στην αρχική του κρίση προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 16-4-2024 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών, με μοναδικό τεκμήριο την συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη.
2. Ο προσφεύγων ήτο καλόπιστος λήπτης.
3. Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ήταν νομότυπα και οι συναλλαγές ήταν καθόλα πραγματικές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει

εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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 εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

[...]

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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής.

Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθειες 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, [...].

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.

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.

...

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, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου [...] όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣΤΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣΤΕ 112/2021, 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη

κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προστηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

B. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣτΕ 533/2013, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1097/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, 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 την απόφαση 1404/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «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. ...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων: «Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./ 1-4-2022 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου/2022) δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ διαβιβάστηκε στον έλεγχο η από 30-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει της οποίας διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία» με ΑΦΜ είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και κατά τα έτη 2016-2018 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, μεταξύ των φυσικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε δύο (2) εικονικά, ως προς

τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 20.400,00€, ήτοι συνολικής αξίας, ποσού 105.400,00€, ήτοι:

α/α	Είδος	Αρ./Ημερ.	Κ.Α.	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
1	Τ.Π.Υ.	/27-06-2016	70.000,00	16.800,00	86.800,00	Συμμετοχή στην εκδήλωση «.....»
2	Τ.Π.Υ.	/21-06-2016	15.000,00	3.600,00	18.600,00	Συμμετοχή στην εκδήλωση «.....»
ΣΥΝΟΛΟ			85.000,00	20.400,00	105.400,00	

Επειδή, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε σε επανάληψη διαδικασίας συνεπεία της με αριθ. / 29-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, βάσει της οποίας ακυρώθηκε ο αρχικός έλεγχος, λόγω τυπικής πλημμέλειας, καθότι δεν προέβη σε έκδοση έκθεσης κατάσχεσης και επίδοσης αντιτύπου αυτής στον προσφεύγοντα, παραβιάζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ουσιώδη διαδικασία του νόμου.

Επειδή, ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σε συμμόρφωση με την ανωτέρω Απόφαση της Υπηρεσίας μας, προέβη στην έκδοση της με αριθ. / 21-7-2023 εντολής ελέγχου η οποία απεστάλη στον προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/ 24-7-2023 έγγραφο, γνωστοποιώντας του παράλληλα την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού. Επιπλέον, στις 18/9/2023, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2023 ΕΜΠ αίτημα χορήγησης λογιστικών αρχείων, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016. Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα θέτοντας στην διάθεση του ελέγχου τα αιτηθέντα στοιχεία, ήτοι:

Α) τα με αριθ. /21-06-2016 και /27-06-2016 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της εταιρείας «.....»,

Β) φωτοαντίγραφο του από 6/6/2016 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της ατομικής επιχείρησης «.....» ως διαφημιζόμενης εταιρείας και της διοργανώτριας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, δυνάμει του οποίου η τελευταία ανέλαβε την παροχή

υπηρεσιών διαφήμισης και προβολής έναντι του σχετικού συμφωνηθέντος ανταλλάγματος,

Γ) εκτύπωση της ανταλλαγείσας ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (από 21.06.2016, 12.47μ.μ.),

Δ) το σχετικό φωτογραφικό υλικό και συγκεκριμένα απόσπασμα από την εφημερίδα «.....» (26-06-2016) και από το περιοδικό «.....» (τεύχος Ιουλίου 2016),

Ε) φωτοαντίγραφο κίνησης του με αριθ. λογαριασμού της τράπεζας,

ΣΤ) αντίγραφο της με αριθ. /15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού

55.000,00€, αντίγραφο της με αριθ. /27-06-2016 επιταγής της τράπεζας ποσού

16.800,00€, αντίγραφο της με αριθ. /15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού

10.000,00€ και αντίγραφο της με αριθ. / 11-05-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού

10.000,00€, μετά των οικείων παραστατικών της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και αντίστοιχων αποδείξεων είσπραξης,

Ζ) αντίγραφο της με αριθ. -22-06-2016 επιταγής της Τράπεζας , ποσού 18.600,00€, μετά του οικείου τραπεζικού παραστατικού περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθ. /2016 απόδειξης είσπραξης,

Η) υπόμνημα στο οποίο αναγράφονται τα ανωτέρω.

Επειδή, ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε συμμόρφωση με την με αριθ. / 29-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας συνέταξε την με αριθ. / 2023 έκθεση κατάσχεσης, αντίτυπο της οποίας επιδόθηκε στον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, όπως αυτές παρατίθενται λεπτομερώς στην με ημερομηνία θεώρησης 30-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφορικά με την εκδότρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα εξής:

- «1) Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017-2018-2019.
- 2) Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τον 30 του 2019 έως σήμερα.
- 3) Η υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος χρήσης 2016, καθώς και οι δηλώσεις ΦΠΑ είναι εμφανώς ανακριβείς αφού είναι σε αναντιστοιχία με τα ποσά που η ελεγχόμενη έχει δηλώσει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (Σ.Κ.) Πελατών- Προμηθευτών.
- 4) Δεν έχει υποβάλλει δήλωση διακοπής εργασιών ενώ από τον Φεβρουάριο του 2019 έως σήμερα δεν προκύπτει να έχει δραστηριότητα.
- 6) Δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση Έλεγχου της υπηρεσίας μας.
- 7) Δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μισθωτών Υπηρεσιών, ούτε απασχόλησε προσωπικό, όπως προκύπτει από με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ / 10-5-2021 απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ - Κεντρική Υπηρεσία Διεύθυνση εισφορών μισθωτών, στο οποίο αναγράφεται ότι η ελεγχόμενη σύμφωνα με το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα του ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ) έχει απογραφεί ως εργοδότης με ΑΜΕ, πλην όμως ο ΑΜΕ απενεργοποιήθηκε στην συνέχεια από την αρμόδια Υπηρεσία του ΕΦΚΑ και δεν έχουν υποβληθεί αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις.
- 8) Δεν είχε αγορές εμπορευμάτων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή εισαγωγές από τρίτες χώρες όπως προέκυψε από τον έλεγχο και από το με αριθμ. πρωτ. ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕ Α ΕΞ 2021 απαντητικό έγγραφο, όπου ανέφερε ότι για την ελεγχόμενη δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών – εξαγωγών και διαμετακόμισης από και προς τρίτες χώρες.
- 9) Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό, ενώ τα δύο οχήματα που φαίνονται στο μητρώο της ελεγχόμενης με αριθμούς κυκλοφορίας αποτελούν δύο πολυτελή οχήματα μάρκας αντίστοιχα, που η χρήση τους δεν συνάδει με τις δραστηριότητες της ελεγχόμενης.
- 10) Δεν δηλώνει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, υπερβολάβους, οι οποίοι θα της παρείχαν υπηρεσίες προκειμένου να εκτελέσει τις δραστηριότητές της, δεδομένου ότι δεν διέθετε προσωπικό.
- 11) Δεν διέθετε εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικούς χώρους.
- 12) Ο διαχειριστής της ελεγχόμενης, Λουκάς Εμμανουήλ δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί από τον έλεγχο».

Επειδή, το από 6/6/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως διαφημιζόμενης εταιρείας και της διοργανώτριας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, δεν κατατέθηκε προς θεώρηση στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με το ως άνω συμφωνητικό συμφωνήθηκε ότι η διοργανώτρια εταιρεία διοργανώνει εκδήλωση με αφορμή τα 20 χρόνια από τον θάνατο του στο από 23 έως 25 Ιουνίου 2016.

Επειδή, στο παράρτημα του ανωτέρω συμφωνητικού αναφέρεται ότι:

«ΣΗΜΕΙΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΣΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΩΝ ΣΗΜΑΤΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:

1. Προβολή της Διαφημιζόμενης Εταιρείας στα panel τα οποία θα είναι αναρτημένα στην είσοδο και έξοδο του
2. Ολοσέλιδη καταχώριση σε Κυριακάτικη εφημερίδα πανελλαδικής διανομής στην οποία θα προβληθούν όλοι οι Χορηγοί της έκθεσης.
3. Δικαίωμα εισόδου στα εγκαίνια της έκθεσης.
4. Αποστολή μαζικού sms με την επωνυμία της εταιρείας (κατόπιν συμφωνίας).
5. Προβολή σε έντυπα τα οποία θα διανέμονται σε σταθμούς του ΜΕΤΡΟ, ΗΣΑΠ, κλπ. (Σε περίπτωση που ο διαφημιζόμενος επιθυμεί η εντυποδιανομή να γίνεται από το προσωπικό του Διοργανωτή με ενδυμασία και λογότυπα της εταιρείας του θα υπογράφεται ειδική συμφωνία.»

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με το με αριθ. πρωτ. / 15-4-2024 Υπόμνημα, επί του με αριθ. / 5-3-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται την πραγματοποίηση της εκδήλωσης, ως στοιχείο που αποδεικνύει την πραγματοποίηση των επίμαχων υπηρεσιών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε φωτογραφικό υλικό και συγκεκριμένα:

- Απόσπασμα της εφημερίδας «.....»
- Απόσπασμα από το περιοδικό «.....»

όπου γίνεται αναφορά στην εκδήλωση «.....» που έλαβε χώρα στο

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς και το προσκομισθέν φωτογραφικό υλικό δεν διαπιστώνεται η προβολή της διαφημιζόμενης εταιρείας. Ωστόσο, στα πλαίσια σχετικής αναζήτησης υλικού στο διαδίκτυο αναφορικά με την διεξαγωγή της εκδήλωσης δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη στοιχείου που να υποδεικνύει την ύπαρξη χορηγών. Επιπλέον, όπως προκύπτει από τα σχετικά δημοσιεύματα η εκδήλωση οργανώθηκε από τον όμιλο «..... – ο ιστορικός ηγέτης» και την αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία «Δεν λησμονώ», η οποία διοργάνωσε την φωτογραφική έκθεση, ενώ δεν γίνεται μνεία αναφορικά με την ύπαρξη χορηγών και διαφημιζόμενων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία σχετικά με τα αναφερόμενα στο παράρτημα του από 6/6/2016 ιδιωτικού συμφωνητικού, ήτοι:

- φωτογραφίες από τα panel
- αποσπάσματα από την ολοσέλιδη καταχώριση σε κυριακάτικη εφημερίδα πανελλαδικής κυκλοφορίας με όλους τους χορηγούς της έκθεσης.

Επειδή, στο εν λόγω συμφωνητικό δεν δίδονται αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης, παρά μόνο μία γενική αναφορά στην συνολική οφειλή. καθαρής αξίας 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ 20.400,00€.

Επειδή, αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Αναφορικά με το με αριθ. / 27-6-2016 Τ.Π.Υ.

«- Για το αντίγραφο της υπ'αριθμό/11-05-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 10.000,00€ εις διαταγή, μετά του οικείου παραστατικού της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και της με ημερομηνία 11/05/2017 απόδειξης είσπραξης:

Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/22-09-2023 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της.

Στις 20/10/2023, με το υπ'αριθμό πρωτ./2023 η ανωτέρω τράπεζα μας απέστειλε αντίγραφο 2 όψεων της σχετικής επιταγής, από το οποίο προκύπτει η οπισθογράφηση της επιταγής πρώτα από τον ελεγχόμενο, μετά από την εταιρεία «.....» και έπειτα από τον με Α.Φ.Μ. από τον οποίο και τελικά εισπράχθηκε στις 12/05/2017 με κατάθεση στον υπ'αριθμό λογαριασμό του. Επιπλέον μας ενημέρωσαν ότι την ίδια μέρα δεν πραγματοποιήθηκε ισόποση ανάληψη ούτε εκδόθηκε ισόποση επιταγή.

- Για το αντίγραφο της υπ'αριθμό-1/27-06-2016 επιταγής της τράπεζας ποσού 16.800,00€ εις διαταγή, μετά του οικείου παραστατικού της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθμό/29-06-2016 απόδειξης είσπραξης:

Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/22-09-2023 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με τις ανωτέρω επιταγές και πληροφορίες σχετικά την πορεία τους.

Στις 24/01/2024, με το υπ'αριθμό πρωτ./2024, η ανωτέρω τράπεζα μας ενημέρωσε ότι η ανωτέρω επιταγή εξοφλήθηκε μέσω ΔΗΣΕ από την τράπεζα Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/15-02-2024 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της. Με το υπ'αριθμό/19-02-2024, η ανωτέρω Διεύθυνση μας απέστειλε αντίγραφο δύο όψεων της εν λόγω επιταγής, από το οποίο προκύπτει η οπισθογράφηση της επιταγής πρώτα από τον ελεγχόμενο, μετά από την εταιρεία «.....» και έπειτα από την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ., από την οποία και τελικά εισπράχθηκε στις 29/06/2016 με κατάθεση στον υπ' αριθμό GR..... λογαριασμό της. Επιπλέον μας ενημέρωσαν ότι την ίδια μέρα δεν πραγματοποιήθηκε ισόποση ανάληψη ούτε εκδόθηκε ισόποση επιταγή, αλλά παρουσιάζει δραστηριότητα κινήσεων.

Στην με ημερομηνία 30/09/2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε., γίνεται συγκεκριμένη μνεία στον κο. και στην εταιρεία που τελεί διαχειριστής/εκκαθαριστής «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΙΚΕ» με Α.Φ.Μ., καθώς αποτελούν πελάτες και προμηθευτές κατά το μεγαλύτερο ποσοστό των δηλωθέντων εσόδων και εξόδων της εταιρείας «.....». Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, είχε αναζητηθεί ο κος Πετρόπουλος χωρίς να ανταποκριθεί στα αιτήματα της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.

- Για το αντίγραφο της με αριθμό/15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 55.000,00€ εις διαταγή, μετά του οικείου παραστατικού της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθμό/15-06-2017 απόδειξης είσπραξης :

Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/22-09-2023 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της.

Στις 24/01/2024, με το υπ' αριθμό πρωτ./2024 η ανωτέρω τράπεζα μας ενημέρωσε ότι η ανωτέρω επιταγή εξοφλήθηκε μέσω ΔΗΣΕ από την τράπεζα Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/15-02-2024 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της.

Στις 23/02/2024, με το υπ' αριθμό/1351-2024 έγγραφο , η ανωτέρω τράπεζα μας απέστειλε φωτοαντίγραφο διπλής όψης της υπ' αριθμό/15-06-2017 επιταγής από το οποίο προκύπτει η οπισθογράφηση της από τον ίδιο τον ελεγχόμενο και η κατάθεση της σε πίστωση του υπ' αριθμό GR..... λογαριασμού της Τράπεζας που ανήκει στον ίδιο στις 15/06/2017.

- Για το αντίγραφο της υπ' αριθμό/15-06-2017 επιταγής της τράπεζας ποσού 10.000,00€ εις διαταγή, μετά του οικείου παραστατικού της τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθμό/15-06-2017 απόδειξης είσπραξης:

Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/22-09-2023 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της.

Στις 24/01/2024, με το υπ' αριθμό πρωτ. /2024, η ανωτέρω τράπεζα μας ενημέρωσε ότι η ανωτέρω επιταγή εξοφλήθηκε μέσω ΔΗΣΕ από την τράπεζα Η Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμό/15-02-2024 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της.

Στις 23/02/2024 με το υπ' αριθμό1351-2024 έγγραφο, η ανωτέρω τράπεζα μας απέστειλε φωτοαντίγραφο διπλής όψης της υπ'αριθμό/15-06-2017 επιταγής, από το οποίο προκύπτει αρχικά η οπισθογράφηση της από τον ίδιο τον ελεγχόμενο και εν συνεχεία από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. (και όχι από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση), η οποία τελικά πιστώθηκε στον υπ'αριθμότραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας στις 23/06/2017.»

● Αναφορικά με το με αριθ. / 21-6-2016 Τ.Π.Υ.

«Για το αντίγραφο της με αριθμό/22-06-2016 επιταγής της Τράπεζας ποσού 18.600,00€, μετά του οικείου τραπεζικού παραστατικού περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθμό .../2016 απόδειξης είσπραξης:

Η Υπηρεσίας μας με το υπ'αριθμό/22-09-2023 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με τις ανωτέρω επιταγές και πληροφορίες σχετικά την πορεία τους.

Στις 24/01/2024, με το υπ' αριθμό πρωτ/2024, η ανωτέρω τράπεζα μας ενημέρωσε ότι η ανωτέρω επιταγή εξοφλήθηκε μέσω ΔΗΣΕ από την τράπεζα Η Υπηρεσίας μας με το υπ'αριθμό/15-02-2024 έγγραφο προς την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας αιτήθηκε την παροχή στοιχείων σχετικά με την ανωτέρω επιταγή και πληροφορίες σχετικά την πορεία της. Με το υπ'αριθμό/19-02-2024, η ανωτέρω Διεύθυνση μας απέστειλε αντίγραφο των όψεων της εν λόγω επιταγής, από το οποίο προκύπτει η οπισθογράφηση της επιταγής πρώτα από την εταιρεία «.....» και έπειτα από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., από την οποία και τελικά εισπράχθηκε στις 23/06/2016 με κατάθεση στον υπ'αριθμό GR..... λογαριασμό της. Επιπλέον μας ενημέρωσαν ότι την ίδια μέρα δεν πραγματοποιήθηκε ισόποση ανάληψη ούτε εκδόθηκε ισόποση επιταγή, αλλά παρουσιάζει δραστηριότητα κινήσεων .

Όπως αναφέραμε ανωτέρω, στην με ημερομηνία 30/09/2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε., γίνεται συγκεκριμένη μνεία στον κο. και στην εταιρεία που τελεί διαχειριστής/εκκαθαριστής της «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΙΚΕ» με Α.Φ.Μ. καθώς αποτελούν πελάτες και προμηθευτές κατά το μεγαλύτερο ποσοστό των δηλωθέντων εσόδων και εξόδων της εταιρείας «.....». Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, αναζητήθηκε ο κος χωρίς να ανταποκριθεί στα αιτήματα της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε..».

Επειδή, από τα ανωτέρω λαμβανομένης υπόψη της χρονικής απόστασης μεταξύ έκδοσης φορολογικού παραστατικού και επιταγών διαπιστώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις ότι:

- Η με αριθ./15-06-2017 επιταγή αξίας 55.000,00€, εκδόθηκε και πιστώθηκε σε λογαριασμό του προσφεύγοντος.

- Η με αριθ./15-06-2017 επιταγή αξίας 10.000,00€, δεν οπισθογράφηκε από την εκδότρια οντότητα «.....», αλλά από την επιχείρηση «.....», η οποία και τελικά την εισέπραξε.
- Οι υπόλοιπες επιταγές έπειτα από οπισθογράφιση από την εκδότρια οντότητα «.....», καταλήγουν είτε στον με Α.Φ.Μ. είτε σε εταιρεία στην οποία τελεί διαχειριστής/εκκαθαριστής.

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα πορίσματα του ελέγχου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε συνδυασμό με τα πορίσματα της με ημερομηνία θεώρησης 30-9-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 16-4-2024 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι η εκδότρια οντότητα «.....» με ΑΦΜ είναι φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή αλλά δεν διαθέτει τις υποδομές, τον εξοπλισμό και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές.

Επειδή, ο ανωτέρω εκδότης δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α., και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών του στοιχείων, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, έτυχε για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν δύναται να τεθεί θέμα καλοπιστίας του προσφεύγοντος.

Επιπλέον, ο προσφεύγων:

- α) δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της επιχειρηματικής της δραστηριότητας την δαπάνη που αναγράφεται στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. έτους 2016.
- β) δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 16-4-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ., επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. 275 & 276/ 16-4-2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν μπορεί να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 17-5-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1		16-4-2024	Εισόδημα	2016
2		16-4-2024	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 11-12-2023) Φορ. Έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	33.930,74€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	16.965,37€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	6.049,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.946,06€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 11-12-2023) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2017

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	20.483,97€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	10.200,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	30.683,97€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.