



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25.11.2024

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

Αριθμός απόφασης: 2456

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.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 Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθ./15.05.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 και της υπ' αρ./15.05.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./15.05.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων & μετάλλων (scarp), φόρος ποσού 22.347,05€, πλέον πρόστιμου άρθρου 54 του ν. 5104/2024 ποσού 11.173,53€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.024,33€, ήτοι συνολικό ποσό 38.544,91€, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς στα καθαρά του κέρδη της καθαρής αξίας ύψους 52.017,50€ έξι (6) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή, εκδόσεως του του, Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ./15.05.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 2.028,25€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 1.014,13€, δη σύνολο φόρου για καταβολή 3.042,38€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. ποσού 2.072,40€ των υπ' αρ./28-02-2020 και/03-03-2020 ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 8.635,00€ εκδόσεως του, Α.Φ.Μ.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 15.05.2024 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./24-01-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από 07/02/2023 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης για την ατομική επιχείρηση του του, Α.Φ.Μ., εκδότρια εικονικών τιμολογίων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή αποδέχθηκε αυθαίρετα και χωρίς ισχυρά αποδεικτικά στοιχεία ότι η εκδότρια επιχείρηση του ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα, δυνάμενη να πραγματοποιεί συναλλαγές και ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που «φέρεται» να πουλήσε σε αυτόν. Ωστόσο, όπως επισημαίνει, ο ίδιος συναλλάχθηκε και δη καλόπιστα με μία ενεργή επιχείρηση. Όπως προκύπτει από το συνυποβληθέν φωτοαντίγραφο του ΓΕΜΗ η εν λόγω επιχείρηση δραστηριοποιήθηκε από τις 23/05/2019, κατείχε ΑΦΜ και υπαγόταν στην αρμοδιότητα της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης. Επίσης, συνυποβάλλει φωτοαντίγραφα των επίμαχων

τιμολογίων και των αντίστοιχων δελτίων αποστολής, των τραπεζικών επιταγών και της κίνησης λογαριασμού της Τράπεζας για το διάστημα από 20.07.2020 έως 30.07.2020.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

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

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός

προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία... ».

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

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

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

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

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά,

διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Βεροίας ερειδόμενες στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων του με Α.Φ.Μ., ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) τα εξής:

➤ Φέρεται να έχει έδρα επί της οδού -....., Θεσσαλονίκη σε ισόγειο γραφείο μικρού εμβαδού μη ικανό να δεχτεί τον όγκο εμπορευμάτων, που φέρεται να πουλούσε. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης στις 06-04-2022 διαπιστώθηκε ότι στο χώρο δραστηριοποιούνταν άλλη επιχείρηση με αντικείμενο τον Μετά δε από επικοινωνία με τον ιδιοκτήτη του δηλωθέντος υποκαταστήματος της επιχείρησης (αγρό 1.000 τμ στην με γραφείο εμβαδού 25,38τμ), προέκυψε ότι ο δραστηριοποιήθηκε για συγκεκριμένο διάστημα ενώ στο χώρο υπήρχαν πάντα ελάχιστα εμπορεύματα.

➤ Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό παρά μόνο μία υπάλληλο γραφείου.

➤ Δε διέθετε τον απαραίτητο εξοπλισμό (διέθετε μόνο ένα φορτηγό μικρού κυβισμού) και τις υποδομές π.χ. γερανό, κλαρκ κλπ για την πώληση των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

➤ Σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΜΥΦ) πραγματοποίησε ελάχιστες αγορές, ήτοι καθαρής αξίας 16.160,49€ και 1.926,58€ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα και δεν ήταν δυνατόν να πραγματοποιήσει τις φερόμενες πωλήσεις καθαρής αξίας 1.660.650,95€ πλέον ΦΠΑ 3.916,80€ κατά το έτος 2019 και καθαρής αξίας 2.339.331,45€ πλέον ΦΠΑ 10.330,80€ κατά το έτος 2020.

➤ Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019 & 2020 (έναρξη 23/05/2019).

➤ Δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ./2022 πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία του και δεν προσκόμισε κανένα από τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία κλπ., στερώντας από την φορολογική αρχή την δυνατότητα οιασδήποτε ελεγκτικής ενέργειας.

➤ Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου προέκυψε ότι δεν υπάρχουν χρεώσεις (πληρωμές) που να αφορούν λειτουργικά έξοδα όπως μισθοδοσία, ενοίκια, ΔΕΚΟ, πληρωμές σε προμηθευτές. Επιπλέον σχετικά με τραπεζικές επιταγές που προσκόμισαν στην ελεγκτική αρχή οι πελάτες (λήπτες), μετά από αίτημα του άρθρου 15 του ν. 4987/2022, ως μέσο πληρωμής των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του, διαπιστώθηκε ότι καμία από αυτές ή μέρος αυτών δεν κατατέθηκε μεταγενέστερα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του εκδότη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία τα κάτωθι έξι φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του του, Α.Φ.Μ. ο οποίος κατά το έτος 2020 ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτος:

Αριθμός & Ημ/νία	Περιγραφή είδους	Ποσότητα	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
...../28-02-2020	Λαμαρίνες INOX / Σωλήνες INOX	1.800 kg	3.600,00 €	864,00 €
...../03-03-2020	Λαμαρίνες INOX / Σωλήνες INOX	1.900 kg	5.035,00 €	1.208,40 €
...../08-07-2020	Χαλκός Scrap	2.150 kg	9.782,50 €	-€

...../10-07-2020	Χαλκός Scrap	2.360 kg	10.738,00 €	-€
...../11-07-2020	Χαλκός Scrap	2.400 kg	11.040,00 €	-€
...../14-07-2020	Χαλκός Scrap	2.570 kg	11.822,00 €	-€
Σύνολο		13.180 kg	52.017,50 €	2.072,40 €

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι οι συναλλαγές με τον εν λόγω εκδότη είναι πραγματικές συνυποβάλλοντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προς απόδειξη φωτοαντίγραφα τεσσάρων ισόποσων επιταγών εκδόσεώς του σε διαταγή του καθώς και εκτύπωση κίνησης λογαριασμού από την οποία φαίνονται οι αντίστοιχες χρεώσεις, για την εξόφληση των υπ' αρ./08-07-2020,/10-07-2020,/11-07-2020 και/14-07-2020 τιμολογίων, ενώ όπως διευκρινίζει τα υπ' αρ./28-02-2020 και/03-03-2020 τιμολόγια εξοφλήθηκαν με μετρητά.

Επειδή, από τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι ο διέθετε δύο τραπεζικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα, εκ των οποίων ο ένας παρουσίασε ελάχιστες κινήσεις χαμηλού ενδιαφέροντος. Ο δεύτερος λογαριασμός κατά τη ελεγχόμενη περίοδο 01-01-2019 έως 31-12-2020 παρουσίασε πιστώσεις συνολικής αξίας 80.821,40€ από κάποιους πελάτες μεταξύ των οποίων δεν συμπεριλαμβανόταν ο προσφεύγων. Επισημαίνεται δε ότι στις περισσότερες περιπτώσεις διαπιστώθηκε να διενεργούνται από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό ισόποσες αναλήψεις κατά την ίδια μέρα, συνήθη τακτική στις περιπτώσεις ανακύκλωσης χρημάτων.

Καθόσον από τον προσφεύγοντα προσκομίστηκε μόνο η εμπρόσθια όψη τραπεζικών επιταγών και επομένως δεν προκύπτει ο τελικός αποδέκτης των χρημάτων, σε συνδυασμό με το ότι ο δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις φερόμενες πωλήσεις, τα προσκομιζόμενα τραπεζικά παραστατικά για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία του ως λήπτη (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Σημειώνεται ότι η φορολογική αρχή εκ παραδρομής επέβαλε πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης βάσει των διατάξεων του Ν.5104/2024 αντί των ορθών διατάξεων του αρ. 58 και 58^A του Ν.4174/2013 κωδικοποιηθέντος με τον Ν.4987/2022 που ήταν σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής των σχετικών δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./26.06.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ./15.05.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020

Διαφορά φόρου	22.347,05€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022	11.173,53€
Εισφορά αλληλεγγύης	5.024,33€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	38.544,91€

Υπ' αριθ./15.05.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

Διαφορά φόρου	2.072,40€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4987/2022	1.014,38€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	3.072,38€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. των παραπάνω πράξεων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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