



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-11-2024

Αριθμός απόφασης: **3142**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. 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 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 με ημερομηνία 25-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/.....-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή:

Α) της το γένος, κατοίκου, οδός, άνευ αριθμού, Α.Φ.Μ.

Β) της και της, κατοίκου, οδός, αρ. ΑΦΜ

Γ) του και της, κατοίκου, οδός, αρ., Α.Φ.Μ , και

Δ) του , κατοίκου Αττικής, οδός, αρ., Α.Φ.Μ ,
απάντων ως εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντος την 11-08-2020 του ΑΦΜ ,
κατά:

I) της με υπ' αριθμ. / **27-06-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.) ,

II) της με υπ' αριθμ. / **27-06-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 25-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου / 25-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής:

α) της το γένος, Α.Φ.Μ., β) της του, Α.Φ.Μ., γ) του, Α.Φ.Μ. και δ)) του Α.Φ.Μ. απάντων ως εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντος ΑΦΜ, 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:

A. Με την υπ' αριθμ. / **27-06-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π., καταλογίστηκε σε βάρος του του ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ποσού 19.947,73 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.973,87 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.643,97 € , ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **33.565,57 €**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του ΑΦΜ, έλαβε από την εταιρεία « Ι.Κ.Ε. με ΑΦΜ:, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους το φορολογικό έτος 2018 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 3.750,00 € πλέον ΦΠΑ 900,00 € κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του ΚΦΔ και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της ως άνω δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογητέων κερδών της κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 περ. β του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου.

Επίσης, από τον ίδιο έλεγχο διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 49.353,42€ τις οποίες εν λόγω ατομική επιχείρηση εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 περ. β' του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

B. Με την με υπ' αριθμ. / **27-06-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.), καταλογίστηκε σε βάρος του ΑΦΜ, Φ.Π.Α. ποσού 1.272,54 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 636,28 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.908,82 €**.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ που αφορά, στα ως άνω αναφερόμενα εικονικά τιμολόγια, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π., κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 27-06-2024 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας φορολογικής αρχής.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. /02-01-2024 έγγραφο του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (πρωτ. εισερχ. ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π /10-01-2024) με το οποίο διαβιβάστηκε στο ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π., το με αριθμ. πρωτ. /09-11-2023 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην ατομική επιχείρηση του ΑΦΜ με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «», δυνάμει της υπ' αριθμ. /29-2-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.

Οι προσφεύγοντες ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του ΑΦΜ ο οποίος απεβίωσε στις 11/8/2020, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος Λόγος Προσφυγής: Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ – Άρνηση εικονικότητας των δύο τιμολογίων της εταιρείας «.....».

Ειδικότερα οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η έκθεση ελέγχου αναφέρει ότι οδηγήθηκε στο συμπέρασμα της εικονικότητας των εν λόγω τιμολογίων επειδή η μεταφορά των πωλούμενων εμπορευμάτων έγινε με το με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό το οποίο δεν ανήκε στην ως άνω εκδότρια εταιρεία και δεν είχε ουδεμία σχέση με αυτή. Ωστόσο ο θανών συγγενής τους δεν ήταν σε θέση να ελέγξει εάν το εν λόγω φορτηγό ανήκε ή όχι στην αντισυμβαλλόμενη εταιρεία και σε κάθε περίπτωση αυτό μπορεί να είχε μισθωθεί ή να ήταν κάποιας μεταφορικής εταιρείας με την οποία συνεργαζόταν η συγκεκριμένη εταιρεία. Επίσης ισχυρίζονται ότι ο ως άνω ελεγχόμενος συγγενής τους ουδέποτε είχε εμπλακεί σε αντίστοιχες περιπέτειες και ουδέποτε είχε κατηγορηθεί για λήψη ή έκδοση πλαστών και εικονικών τιμολογίων.

2ος Λόγος Προσφυγής : Οι προσφεύγοντες στην ενδικοφανή προσφυγή τους αναφέρουν τα κάτωθι:
«Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος - Αποδεικτικά Παραστατικά Εξόφλησης των εκκρεμών τιμολογίων
Τα τιμολόγια που παρέμειναν χωρίς να συσχετισθούν με παραστατικά εξόφλησης σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση είναι τα ακόλουθα:

A/A	ΑΡΙΘΜ.ΗΜΕΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1				854,40
3				1.112,70
4				626,00

5	.....	.....	.....	660,00
6	.....	.....	.....	1.435,70
7	.....	.....	.....	1.804,80
11	.....	.....	.....	804,80
13	.....	.....	.....	1.800,00
14	.....	.....	.....	1.500,00
21	.....	.....	.....	1.999,05
22	.....	.....	.....	621,90
23	.....	.....	.....	2.653,20
25	.....	.....	.....	792,66
26	.....	.....	.....	562,02
27	.....	.....	.....	660,00
29	.....	.....	.....	2.162,50
31	.....	.....	.....	760,00
32	.....	.....	.....	3.890,00
36	.....	.....	.....	1.853,70
37	.....	.....	.....	591,71
38	.....	.....	.....	767,71
39	.....	.....	.....	1.666,80
40	.....	.....	.....	3.100,00
42	.....	.....	.....	2.769,90
44	.....	.....	.....	1.700,00
50	.....	.....	.....	3.000,00
54	.....	.....	.....	1.125,32
55	.....	.....	.....	1.576,40
56	.....	.....	.....	774,20
59	.....	.....	.....	3.558,00
ΣΥΝΟΛΟ				47.183,42

Ύστερα δε από περαιτέρω έλεγχο και έρευνα που διενεργήσαμε τόσο στα αρχεία του θανόντος συγγενή μας όσο και στα λογιστήρια των πελατών του, καταφέραμε να συλλέξουμε περαιτέρω στοιχεία για την απόδειξη της εξόφλησης των ανωτέρω 30 σε σύνολο παραστατικών, ως ακολούθως:

1. Τιμολόγια της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 1, 4, 6, 7, 11, 22, 36 και 42 στον Πίνακα

Για τα παραστατικά που αφορούν την εταιρεία με την επωνυμία «.....» ήτοι τα με αύξοντα αριθμό 1, 4, 6, 7, 11, 22 και 42 τιμολόγια, ύστερα από παράκληση και αίτημά μας προς το λογιστήριο της ως άνω εταιρείας μας απέστειλαν την καρτέλα πελάτη για το χρονικό διάστημα από 01-01-2018 έως 31-01-2019 (σχετ.1) από την οποία αποδεικνύεται τα ακόλουθα:

- το με αριθμό TIM...../14-03-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 1 στον πίνακα) ποσού 1.059,46€ (854,40 ευρώ πλέον ΦΠΑ 205,05€) εξοφλήθηκε μαζί με το με αριθμό/22-03-2018 τιμολόγιο (μη ελεγχόμενο) ποσού 323,89 ευρώ με τραπεζική επιταγή ποσού 1.383,35 ευρώ την 3-4-2018 (1.383,35€ = 1.059,46€ + 323,89€) Η επιταγή εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 3-4-2018 (σχετ.2)
- το με αριθμό TIM...../30-04-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 4 στον πίνακα) ποσού 776,24€ (626,00€ πλέον ΦΠΑ 150,24€) εξοφλήθηκε μαζί με α. το με αριθμό/11-05-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 6 στον πίνακα) ποσού 1.780,27€ (1.435,70€ πλέον ΦΠΑ 344,57€) β. το με αριθμό TIM...../21-05-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 7 στον πίνακα) ποσού 2.237,95€ (1.804,80€ πλέον ΦΠΑ 433,15€) και γ. το με αριθμό TIM...../31-05-2018 τιμολόγιο (μη ελεγχόμενο) ποσού 510,38€ με τραπεζική επιταγή ποσού 5.304,84 ευρώ την 13-06-2018 (5.304,84€ = 776,24€ + 1.780,27€ + 2.237,95€ + 510,38€). Η επιταγή εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 5-6-2018 (σχετ.3).
- το με αριθμό TIM...../13-06-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 11 στον πίνακα) ποσού 997,95€ (804,80€ πλέον ΦΠΑ 193,15€) εξοφλήθηκε μαζί με το με αριθμό/22-06-2018 τιμολόγιο (μη ελεγχόμενο) ποσού 225,68€ με τραπεζική επιταγή ποσού 1.223,65€ την 30-07-2018 (1.223,65€ = 997,95€ + 225,68€) Η επιταγή εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 26-07-2018 (σχετ.4)
- το με αριθμό TIM...../21-09-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 22 στον πίνακα) ποσού 771,16€ (621,90€ πλέον ΦΠΑ 149,26€) εξοφλήθηκε μαζί με α. το με αριθμό/30-09-2018 τιμολόγιο (μη ελεγχόμενο) ποσού 272,30€ και β. το με αριθμό/31-10-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 30 στον πίνακα) ποσού 774,50€ (624,60€ πλέον ΦΠΑ 149,90€) με τραπεζική επιταγή ποσού 1.817,94€ την 08-11-2018 (1.817,97€ = 771,16€ + 272,30€ + 774,50€) Η επιταγή εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας . στις 07-.....11-2018 (σχετ.5)
- το με αριθμό TIM...../10-12-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 42 στον πίνακα) ποσού 3.434,68€ (2.769,90€ πλέον ΦΠΑ 664,78€) εξοφλήθηκε μαζί με το με αριθμό/21-11-2018 τιμολόγιο (αύξων αριθμός 36 στον πίνακα, ΟΠΟΥ ΕΣΦΑΛΜΕΝΑ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΤΟ ΑΦΜ ΚΑΙ ΤΟ ΟΝΟΜΑ ΕΝΩ ΤΟ ΟΡΘΟ ΕΙΝΑΙ ΟΤΙ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΥΤΟ ΕΙΝΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ) ποσού 2.289,59€ (1.853,70€ πλέον ΦΠΑ 444,89€) και με το με αριθμό/14-12-2018 τιμολόγιο (μη ελεγχόμενο) ποσού 214,83€ με τραπεζική επιταγή ποσού 5.948,10€ την 30-01-2019 (5.948,10€ = 3.434,68€ + 2.289,59€ + 214,83€) Η επιταγή εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 30-01-2019 (σχετ.6)

2. Φορτωτική/30-3-2018 με αύξοντα αριθμό 3 στον Πίνακα

Η φορτωτική με αριθμό/30-03-2018 ποσού 1.379,75€ με καθαρή αξία 1.112,70€ πλέον ΦΠΑ 267,05€ εξοφλήθη με τραπεζική επιταγή που εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 03-04-2018, ποσού 1.383,35€ (Σχετ.7)

3. Τιμολόγιο/7-5-2018 της επιχείρησης, με αύξοντα αριθμό 5 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/7-5-2018 ποσού 818,40€ με καθαρή αξία 660,00€ πλέον ΦΠΑ 158,40€ εξοφλήθη με ισόποση τραπεζική επιταγή που εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 08-05-2018 (σχετ. 8)

4. Τιμολόγιο/21-06-2018 και τιμολόγιο /25-06-2018 της επιχείρησης με αύξοντα αριθμό 13 και 14 στον Πίνακα αντίστοιχα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/21-06-2018 με αύξοντα αριθμό 13 στον Πίνακα, ποσού 2.232,00€ με καθαρή αξία 1.800,00€ πλέον ΦΠΑ 432,00€ εξοφλήθη με τραπεζική επιταγή ποσού 2.300,00€ που εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 13-08-2018 (σχετ. 9)

Το Τιμολόγιο με αριθμό/25-06-2018 με αύξοντα αριθμό 14 στον Πίνακα ποσού 1.860,00€ με καθαρή αξία 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 360,00€ εξοφλήθη με τραπεζική επιταγή ποσού 908,00€ που εκδόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας στις 28-05-2018 (σχετ. 10)

5. Τιμολόγιο/10-9-2019 της επιχείρησης με αύξοντα αριθμό 21 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/10-09-2018 με αύξοντα αριθμό 21 στον Πίνακα με καθαρή αξία 1.999,05€ χωρίς ΦΠΑ καθώς αφορά την συγκομιδή εξοφλήθη με τέσσερις τραπεζικές καταθέσεις ποσού 500,00€ έκαστη, ήτοι α. το ποσό των 500,00€ κατατέθηκε την 13-08-2018 στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τον στην Τράπεζα (σχετ. 11), β. το ποσό των 500,00€ κατατέθηκε την 22-11-2018 στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τον στην Τράπεζα (σχετ.12), γ. το ποσό των 500,00€ κατατέθηκε την 18-12-2018 στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τον στην Τράπεζα (σχετ. 13) και δ. το ποσό των 500,00€ κατατέθηκε την

27-06-2019 στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τον στην Τράπεζα(σχετ.14)

6. Τιμολόγιο/27-09-2018 της επιχείρησης του του τέταρτου εξ ημών με αύξοντα αριθμό 25 στον Πίνακα

Το τιμολόγιο αυτό εξεδόθη από τον γιο του θανόντα και τέταρτο εξ ημών και αφορά την σοδιά σταφυλιών που μάζεψε από το αμπέλι του και τα έδωσε στον πατέρα του Το τιμολόγιο εξεδόθη, αλλά δεν έχει εξοφληθεί ούτε αναζητήθηκε το ποσό για λόγους οικογενειακής σχέσης και συγγένειας με δεδομένο ότι διαμέναμε και εργαζόμασταν όλοι μαζί.

7. Τιμολόγιο/20-10-2018 της επιχείρησης του με αύξοντα αριθμό 29 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/20-10-2018 ποσού 2.443,63€ με καθαρή αξία 2.162,50€ και ΦΠΑ 13% εκ ποσού 281,13 εξοφλήθη α. με προκατάθεση ποσού 1.000,00€ την 23-08-2018 στην ΤΡΑΠΕΖΑ στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο (Σχετ. 15) και β. με την κατάθεση ποσού 1.000,00€ την 06-09-2019 στην στον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τον (σχετ. 16)

8. Τιμολόγιο/08-11-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 31 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/08-11-2018 ποσού 942,40€ με καθαρή αξία 760,00€ πλέον ΦΠΑ 182,40€ εξοφλήθη με κατάθεση ισόποσου ποσού την ίδια μέρα 08-11-2018 στην όπως προκύπτει από την Καρτέλα Πελάτη που μας χορήγησε η ως άνω Εταιρεία (Σχετ. 18)

9. Τιμολόγιο /10-11-2018 της επιχείρησης του με αύξοντα αριθμό 32 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/10-11-2018 ποσού 4.823,60€ με καθαρή αξία 3.890,00€ πλέον ΦΠΑ 933,60€ εξοφλήθη α. με προκατάθεση του ποσού των 610,00€ την 03-09-2018 όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας (Σχετ. 19), β. με κατάθεση του ποσού των 2.000,00€ όπως αποδεικνύεται από το με κωδικό συναλλαγήςέμβασμα (Σχετ. 20) γ. με κατάθεση του ποσού των 240,00€ όπως αποδεικνύεται από το με κωδικό συναλλαγής έμβασμα (Σχετ. 21) και δ. με κατάθεση του ποσού των 2.150,00€ όπως αποδεικνύεται από το με κωδικό συναλλαγής έμβασμα (Σχετ.22)

10. Τιμολόγια TIM...../29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 37 στον Πίνακα, TIM...../29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 38 στον Πίνακα, TIM/29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 39 στον Πίνακα,

Τα τιμολόγια TIM...../29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 37 στον Πίνακα (σχετ.23) ποσού 733,72€ καθαρής αξίας 591,71€ πλέον ΦΠΑ 149,01€, το TIM...../29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 38 στον Πίνακα ποσού 951,97€ καθαρής αξίας 767,71€ πλέον ΦΠΑ 184,25€ (σχετ. 24) και το TIM .../29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 39 στον Πίνακα ποσού 2.066,83€ καθαρής αξίας 1.666,80€ πλέον ΦΠΑ 400,03€ (σχετ. 25) εξοφλήθηκαν με την με αριθμό τραπεζική επιταγή (σχετ. 26) που εξεδόθη από την Τράπεζα από τον με αριθμό λογαριασμό ποσού 4.320,43 ευρώ (σχετ.27) και μαζί εξοφλήθηκαν και τα μη ελεγχόμενα ακόλουθα παραστατικά ήτοι το τιμολόγιο με αριθμό/29-11-2018 ποσού 210,80€ (σχετ. 28) , το τιμολόγιο με αριθμό/29-11-2018 ποσού 180,04€ (σχετ. 29), η φορτωτική με αριθμό/29-11-2018 ποσού 177,07€ (σχετ. 30) (Άθροισμα: 4.320,43€ = 733,72€ + 951,97€ + 2.066,83€ + 210,80€ + 180,04€ + 177,07€)

11.Τιμολόγιο/30-11-2018 (συγγενής μας - πρώτος εξάδερφος) με αύξοντα αριθμόστον Πίνακα

Το τιμολόγιο με αριθμό/30-11-2018 που εξεδόθη από τον με αύξοντα αριθμό στον Πίνακα ποσού 3.844,00€ καθαρής αξίας 3.100,00€ πλέον ΦΠΑ 744,00€ εξοφλήθη α. με την κατάθεση ποσού 1.000,00€ την 05-12-2018 (σχετ. 31) και β. την μεταφορά ποσού 2.832,00€ την 29-01-2019 (Σχετ. 32)

12. Τιμολόγιο/10-12-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 44 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/10-12-2018 ποσού 2.108,00€ με καθαρή αξία 1.700,00€ πλέον ΦΠΑ 408,00€ όπως προκύπτει από την καρτέλα πελάτη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (σχετ. 33) εξοφλήθη με δύο καταθέσεις, ήτοι α. με την μεταφορά ποσού 500,00€ την 28-11-2018 από την ΤΡΑΠΕΖΑ υπέρ(σχετ. 34) και β. με την κατάθεση ποσού 1.608,00€ στηνστον λογαριασμό με αριθμό/..... με δικαιούχο την εταιρεία (Σχετ. 35)

13. Τιμολόγιο/28-12-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 50 στον Πίνακα

Το Τιμολόγιο με αριθμό/28-12-2018 ποσού 3.720,00€ με καθαρή αξία 3.000,00€ πλέον ΦΠΑ 720,00€ όπως προκύπτει από την καρτέλα πελάτη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (σχετ. 33) εξοφλήθη με μία ισόποση κατάθεση η οποία έγινε την 28-02-2018 στην στον λογαριασμό με αριθμό με δικαιούχο την (Σχετ.36)

14. Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 54 του Πίνακα, Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό του Πίνακα, Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 56 του Πίνακα

Η Φορτωτική με αριθμό/31-12-2018 ποσού 1.395,39€ με αύξοντα αριθμό 54 του Πίνακα καθαρής αξίας 1.125,32€ πλέον ΦΠΑ 270,07€, η Φορτωτική με αριθμό/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό του Πίνακα, ποσού 1.954,73€ καθαρής αξίας 1.576,40€ πλέον ΦΠΑ 378,33€ και η Φορτωτική με αριθμό/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό του Πίνακα, ποσού 960,00€ καθαρής αξίας 774,20€ πλέον ΦΠΑ 185,80€ εξοφλήθησαν με την παράδοση της τραπεζικής επιταγής με αριθμό ποσού 5.578,69€ που εξεδόθη την 30-01-2019 από τον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας (σχετ. 37) μαζί με τα μη ελεγχόμενα παραστατικά : α. φορτωτική/31-12-2018 ποσού 366,99€ (σχετ.38), β. φορτωτική/31-12-2018 ποσού 302,27€ (σχετ.39), γ. φορτωτική/31-12-2018 ποσού 301,71€ (σχετ.40), δ. φορτωτική/31-12-2018 ποσού 99,20€ (σχετ. 41) και ε. φορτωτική/31-12-2018 ποσού 198,40€ (σχετ.42).

15. Τιμολόγιο/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 59 του Πίνακα,

Το τιμολόγιο με αριθμό /31-12-2018 ποσού 4.411,92€ με αύξοντα αριθμό του Πίνακα καθαρής αξίας 3.558,00€ πλέον ΦΠΑ 853,92€ εξοφλήθη την με μεταφορά του ποσού των 4.706,90€ από τον με αριθμό GR.....6 λογαριασμό της Τράπεζας προς τον λογαριασμό GR..... της Τράπεζας με δικαιούχο τον (σχετ. 48)

Από τα ανωτέρω στοιχεία, αποδεικνύεται ότι σχεδόν όλα τα τιμολόγια έχουν νομίμως εξοφληθεί μέσω διατραπεζικής συναλλαγής. Δυστυχώς μέχρι τον χρόνο σύνταξης της παρούσας δεν έχουμε καταφέρει να ανεύρουμε στοιχεία – παραστατικά εξόφλησης των με αύξοντες αριθμούς),(.....) και ενώ και τα με αύξοντα αριθμό και έχουμε ανεύρει στοιχεία για την μερική εξόφλησή τους, ωστόσο επιφυλασσόμεθα να προσκομίσουμε ό,τι νέο στοιχείο ανεύρουμε μέχρι την εξέταση της παρούσας προσφυγής μας.

Συνεπώς τα ποσά των ανωτέρω τιμολογίων θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα έξοδα του θανόντος συγγενή μας και να γίνει ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, άλλως διόρθωση αυτής. Πιο συγκεκριμένα, το ποσό των 47.183,42€ το οποίο ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση θα πρέπει να μειωθεί έτι περαιτέρω στο ποσό των 7.537,72€ ήτοι το άθροισμα των με αύξοντα αριθμ. για τα οποία δεν καταφέραμε μέχρι σήμερα να ανεύρουμε παραστατικά εξόφλησης αν και είναι βέβαιο ότι έχουν και αυτά εξοφληθεί νομίμως μέσω διατραπεζικής συναλλαγής αλλά είναι ιδιαίτερη δύσκολη η ανεύρεση των στοιχείων λόγω του ότι έχουν παρέλθει έξι έτη από την ελεγχόμενη περίοδο και επιπροσθέτως ο αρχικός ελεγχόμενος φορολογούμενος έχει αποβιώσει.»

Ως προς τον 1^ο λόγο προσφυγής και τον ισχυρισμό περί μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 85 - Τελικές διατάξεις

«Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α` 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β` του παρόντος.»

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

« Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται :

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος... 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».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

« 5. 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 εταιρεία, 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 παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες » του Ν. 4172/2013:

« Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ, οι οποίες:

«α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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 τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' « Μη εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν. 4172/2013:

« Οι ακόλουθες επιχειρηματικές δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Φορολογικές» Αποσβέσεις » του Ν. 4172/2013:

« 1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι «φορολογικές» αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β', [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' του Ν. 2859/2000 «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».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528,1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010), ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 116/2013, 506/2012). Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας

ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του 4987/2022 (ήδη 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου κώδικα (ήδη άρθρο 76 του ν. 5104/2024) ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων περί μη εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων που έλαβε ο ΑΦΜ από την εταιρεία « με ΑΦΜ:, στις από 27-06-2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, του του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π., με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση του κληρονομούμενου από τους προσφεύγοντες, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και επομένως δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και τα αυτά είναι εικονικά καθώς αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους (πώληση βαρελιών που περιείχαν μηχανικό λάδι 10 W/ 40, 20W/50, αντιψυκτικό, βαλβολίνες, μίας δεξαμενής 1000Lt με μηχανικό λάδι 15 W/ 40) μεταξύ του και της ως άνω εκδότριας εταιρείας το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018.

Ειδικότερα, ως προς ως άνω εκδότρια εταιρεία, στις ως άνω οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι στο ελεγχόμενο έτος 2018 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ανυπαρξία αγορών σε σχέση με την αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων καθώς στο σύνολο των εσόδων ύψους 8.384,165,36€ οι αντίστοιχες αγορές - δαπάνες είναι μόλις 852,84€. Επίσης διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό.

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣΤΕ 2223/95).

Επειδή, ορθά η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη λήψη εικονικών τιμολογίων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με τη συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά του εκδότη των επίδικων τιμολογίων, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι τα επίδικα τιμολόγια είναι εικονικά.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, η ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη, και δεν διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, οι προσφεύγοντες ως κληρονόμοι του ως άνω λήπτη των

επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχαν το βάρος της απόδειξης της αλήθειας των συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της λήπτριας ατομικής επιχείρησης και της φερόμενης ως εκδότριας εταιρείας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια (ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013).

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή τη συνεργασία της εν λόγω λήπτριας ατομικής επιχείρησης με συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολονότι έφεραν ως κληρονόμοι το σχετικό βάρος απόδειξης και ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί του αντιθέτου, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο λόγο προσφυγής που αφορά την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τα ως άνω αποδεικτικά παραστατικά εξόφλησης των εκκρεμών τιμολογίων που επικαλούνται οι προσφεύγοντες.

Επειδή, στην από 26-07-2024 Έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Ως προς την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος – Αποδεικτικά Παραστατικά Εξόφλησης των εκκρεμών τιμολογίων.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Από του κληρονόμους του ελεγχόμενου με την με αριθμό πρωτοκόλλου/25-7-2024 Ενδικοφανή Προσφυγή προσκομίστηκαν νέα στοιχεία που δεν ήταν διαθέσιμα κατά την διενέργεια του ελέγχου. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του φακέλου, την από 27/06/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, τοποθετείται επί αυτών ως ακολούθως:

1. Τιμολόγια της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό στο Πίνακα.
Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που προσκομίστηκαν όπως καρτέλα πελατών της νομικής οντότητας με την επωνυμία “.....”, με ΑΦΜ σε συνδυασμό με την κίνηση του με αριθμού λογαριασμό της Τράπεζας με δικαιούχο την σύζυγο και κληρονόμο του, κρίνει ότι τα τιμολόγια του παρακάτω πίνακα έχουν εξοφληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

α/α	Αριθ. Ημερομ. Παραστατικού	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				854,40
4				626,00
6				1.435,70
7				1.804,80
11				804,80
22				621,90
42				2.769,90
ΣΥΝΟΛΟ				8.917,50

Για το με α/α 36 του ΠΙΝΑΚΑ, (που βρίσκεται στην σελίδα 13 και 14 της από 27/06/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος), τιμολόγιο με στοιχεία ΤΙΜ/21-11-2018, ΑΦΜ, ποσού 1.836,70 € δεν υφίσταται κανένα λάθος και το τιμολόγιο που

αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή δεν συμπεριλήφθη στις λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν από την υπηρεσία μας εφόσον προέκυπτε η εξόφληση του. Ως εκ τούτου για το τιμολόγιο με α/α δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τον τρόπο εξόφλησης του και ο έλεγχος εμμένει στην από 27/06/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

2. Φορτωτική/30-3-2018 του με αύξοντα αριθμό 3 στο Πίνακα

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει ποιον αφορά η έκδοση της εν λόγω επιταγή που φαίνεται στην κίνηση του με αριθμού λογαριασμού της Τράπεζας στις 03/04/2018 καθώς επίσης δεν συμπίπτει το ποσό της επιταγής με το ποσό του τιμολογίου. Ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

3. Τιμολόγιο/7-5-2018 της επιχείρησης, με αύξοντα αριθμό 5 του Πίνακα

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει ποιον αφορά η έκδοση της εν λόγω επιταγή που φαίνεται στην κίνηση του με αριθμού λογαριασμού της Τράπεζας στις 08/05/2018, ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

4. Τιμολόγιο/21-06-2018 και τιμολόγιο/25-06-2018 της επιχείρησης με αύξοντα αριθμό 13 και 14 στον Πίνακα αντίστοιχα.

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει ποιον αφορά η έκδοση των εν λόγω επιταγών που φαίνεται στην κίνηση του με αριθμού λογαριασμού της Τράπεζας, με δικαιούχο τη σύζυγο και κληρονόμο, καθώς επίσης προκύπτει ότι το ποσό των επιταγών 3.208,00 € δεν καλύπτει την αξία των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων συνολικού ποσού 4.092,00 €, (καθαρή αξία 3300,00 πλέον ΦΠΑ 792,00 €). Ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

5. Τιμολόγιο/10-09-2019 της επιχείρησης με αύξοντα αριθμό 21 στον Πίνακα

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται προκύπτει ότι κατά τις ημερομηνίες 13/08/2018, 22/11/2018, 18/12/2018 και 27/06/2019 γίνονται καταθέσεις των 500,00 € η κάθε μία στον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο τον Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι το εν λόγω φορολογικό στοιχείο είναι αξίας 1.999,05 €, από διασταυρώσεις προμηθευτών πελατών προκύπτει ότι και κατά το έτος 2019 ο έλαβε φορολογικό στοιχείο με εκδότη την επιχείρηση αξίας 450,00 €, κρίνει ότι δεν εξοφλήθη το εν λόγω φορολογικό στοιχείο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τιμολόγιο/27-09-2018 της επιχείρησης του του τετάρτου εξ ημών με αύξοντα αριθμό 25 στον Πίνακα

Ο έλεγχος εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διότι δεν προσκομίζεται κανένα στοιχείο για την εξόφληση του ή την ύπαρξη οφειλής προς το για το εν λόγω φορολογικό στοιχείο και στο άρθρο 23 περίπτωση β του Ν.4172/2013 δεν προβλέπεται καμία εξαίρεση.

7. Τιμολόγιο/20-10-2010-2018 της επιχείρησης του με αύξοντα αριθμό 29 στον Πίνακα

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει η εξόφληση ή η ύπαρξη οφειλής προς την επιχείρηση, εφόσον τα ποσά των καταθέσεων ανέρχονται σε 2.000,00 € και το ποσό του εν λόγω τιμολογίου ανέρχεται στο ποσό των 2.443,63 €. Ως και ως εκ τούτο ο έλεγχος κρίνει ότι δεν εξοφλήθη το εν λόγω φορολογικό στοιχείο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

8. Τιμολόγιο/08-11-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «» με αύξοντα αριθμό 31 στον Πίνακα

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το προσκομιζόμενο έγγραφο το οποίο δεν φέρει σφραγίδα της εκδότριας επιχείρησης κρίνει ανεπαρκή τα στοιχεία και εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

9. Τιμολόγιο/10-11-2018 της επιχείρησης του με αύξοντα αριθμό 32 στον Πίνακα

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) τα προσκομιζόμενα στοιχεία σύμφωνα με τα οποία προκύπτει με σαφήνεια η μεταφορά συνολικού ποσού 2.240,00 € (τα δύο εμβάσματα 23/11/2018 και 14/12/2018) για το 2018 και το ποσό των 2.150,00 στις 24/04/2019, ενώ για την μεταφορά του ποσού των 610,00 € στις 03/09/2018 δεν προκύπτουν τα στοιχεία του αποδέκτη, β) από τις διασταυρώσεις που διενεργήθηκαν στις καταστάσεις προμηθευτών -πελατών του φορολογικού έτους 2019 προκύπτει ότι ο έλαβε ένα φορολογικό στοιχείο από την επιχείρηση με την επωνυμία συνολικού ποσού 2.274,45 € (καθαρή αξία 1.834,24 πλέον ΦΠΑ 440,21 €) κρίνει ότι τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν τεκμηριώνουν την εξόφληση του εν λόγω φορολογικού στοιχείου σύμφωνα με τις ισχύουσες και εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπηρεσίας μας.

10. Τιμολόγια TIM/29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 37 στον Πίνακα, TIM/29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 38 στον Πίνακα, TIM/29-11-2018 με αύξοντα αριθμό 39 στον Πίνακα.

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει η εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων και εμμένουμε στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου της υπηρεσίας μας. Ειδικότερα από την επιταγή αλλά και από την κίνηση του λογαριασμού δεν προκύπτουν τα στοιχεία του δικαιούχου.

11. Τιμολόγιο/30-11-2018 (συγγενής μας πρώτος αξάδερφος) με αύξοντα αριθμό 40 στο Πίνακα

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται δεν προκύπτει η εξόφληση του ανωτέρω φορολογικού στοιχείου εφόσον προκύπτει μόνο η μεταφορά του ποσού των 1.000,00 € από λογαριασμό της συζύγου του ελεγχόμενου, ενώ το ποσό των 2.832,00 € γίνεται από λογαριασμό του επίσης επιτηδευματίας και δεν είναι γνωστός ο λόγος της μεταφοράς του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

12. Τιμολόγιο/10-12-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 44 στον Πίνακα.

Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που προσκομίστηκαν όπως καρτέλα πελατών της νομικής οντότητας σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα τραπεζικά έγγραφα κρίνει ότι το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο εξοφληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

13. Τιμολόγιο/28-12-2018 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με αύξοντα αριθμό 50 στον Πίνακα

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το προσκομιζόμενο παραστατικό από το οποίο δεν προκύπτει η εξόφληση του ανωτέρω φορολογικού στοιχείου εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

14. Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 54 του Πίνακα, Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 55 του Πίνακα, Φορτωτική/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 56 του Πίνακα

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το προσκομιζόμενο παραστατικό από το οποίο δεν προκύπτει η εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

15. Τιμολόγιο/31-12-2018 με αύξοντα αριθμό 59 του Πίνακα

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) τα προσκομιζόμενα στοιχεία σύμφωνα με τα οποία προκύπτει με σαφήνεια η μεταφορά ποσού 4.706,90 € (με έμβασμα 7/02/2019) β) από τις διασταυρώσεις που διενεργήθηκαν στις καταστάσεις προμηθευτών -πελατών του φορολογικού έτους 2019 προκύπτει ότι ο έλαβε ένα φορολογικό στοιχείο από την επιχείρηση με την επωνυμία συνολικού ποσού 2.274,45 € (καθαρή αξία 1.834,24 πλέον ΦΠΑ 440,21 €) κρίνει ότι τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν τεκμηριώνουν την εξόφληση του ανωτέρω φορολογικού στοιχείου σύμφωνα με τις ισχύουσες και εμμένει στο πόρισμα της από 27/06/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπηρεσίας μας.

4. ΠΡΟΤΑΣΗ - ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εκτός του ποσού των φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω συνολικού ποσού **10.617,50 €** τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ότι δεν συνιστούν λογιστικές διαφορές.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις διαπιστώσεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όπως αυτές αναφέρονται στην από 26-07-2024 Έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ίδιας φορολογικής αρχής και κρίνει ότι, α) τα διαλαμβανόμενα στον κάτωθι πίνακα τιμολόγια

α/α	Αριθ. Ημερομ. Παραστατικού	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				854,40
4				626,00
6				1.435,70
7				1.804,80
11				804,80
22				621,90
42				2.769,90
ΣΥΝΟΛΟ				8.917,50

συνολικής καθαρής αξίας 8.917,50€ καθώς και το Τιμολόγιο/10-12-2018 καθαρής αξίας 1.700,00€ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ με αύξοντα αριθμό 44 στον Πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ήτοι συνολικό ποσό **10.617,50 €** (8.917,50 +1.700,00) αποτελούν εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες κατ' άρθρου 23 περ. β' του Ν. 4172/2013 τις ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του για το κρινόμενο φορολογικό έτος

2018 καθώς η τμηματική ή ολική εξόφληση τους έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και επομένως δεν αποτελούν λογιστικές διαφορές της ως άνω διάταξης.

Ως εκ τούτου οι προσδιορισθείσες από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές ποσού 53.133,42 επαναπροσδιορίζονται με την παρούσα στο ποσό των **42.515,95€** (53.133,42 – 10.617,75), για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως προς την εξόφληση με τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής των λοιπών τιμολογίων όπως αυτά αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή, **είναι αβάσιμοι**.

Συνεπώς τα οριστικά αποτελέσματα της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του του προσδιορίζονται με την παρούσα ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ/Δήλωσης
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου	211.781,20	211.781,20	211.781,20	0,00
ΜΕΙΟΝ Κόστος πωληθέντων	23.969,07	23.969,07	23.969,07	0,00
ΜΕΙΟΝ Δαπάνες χρήσης	174.604,80	174.604,80	174.604,80	0,00
ΠΛΕΟΝ Λογιστικές διαφορές		53.133,42	42.515,92	42.515,92
Καθαρά κέρδη	13.207,33	66.340,75	55.723,25	42.515,92

Επειδή, για την προσβαλλόμενη με αριθ. /27-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οι προσφεύγοντες δεν προβάλλουν κανένα σχετικό ισχυρισμό και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισαν ουδέν νεότερο στοιχείο.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27-06-2024 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία 25-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου /15-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής: α) της, Α.Φ.Μ., β) της του, ΑΦΜ γ) του, Α.Φ.Μ και δ) του, Α.Φ.Μ, απάντων ως εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντος την 11-08-2020 του ΑΦΜ και:

Α) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /27-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.,

Β) την επικύρωση της υπ' αριθμ. /27-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του ΚΕ. ΦΟ. ΜΕ. Π.

Η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογικό έτος 2018	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος
Ακίνητη περιουσία	5.130,00	5.130,00	5.130,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	13.207,33	66.340,75	55.723,25	42.515,92
Μισθωτή εργασία				
Τόκοι	0,39	0,39	0,39	0,00
Σύνολο Εισοδημάτων	18.337,72	71.471,14	60.853,64	42.515,92
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	18.337,72	71.471,14	60.853,64	42.515,92
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	18.337,72	71.471,14	60.853,64	42.515,92

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης (σε ευρώ)
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεου	18.337,72	71.471,14	60.853,64	42.515,92
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	1.475,06	21.422,79	16.644,91	15.169,85
Προκαταβολή φόρου	705,57	705,57	705,57	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	90,00	90,00	90,00	0,00
ΟΓΑ επί τελών	18,00	18,00	18,00	0,00
Πρόστιμο φόρου αρ. 58 ΚΦΔ		9.973,87	7.584,92	7.584,92
Εισφορά Αλληλεγγύης	139,43	3.783,40	2.890,02	2.750,59

Διαφορά συμψηφισμού	2.428,06	-	-	-
Σύνολο φόρων για καταβολή	2.428,06	35.993,63	27.933,47	25.505,41

Β. Φ..Π.Α.

	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Διαφορά φόρου	-	1.272,54	1.272,54	1.272,54
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	-	636,28	636,28	636,28
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	1.908,82	1.908,82	1.908,82
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.195,25	8.789,69	8.789,69	1.405,56

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.