



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/01/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 148

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου κατά των:
- α) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- β) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.818,02 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 του ν.4987/2022) ποσού 9.909,01 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 2.795,67 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **32.522,70 €**.

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 17.336,71 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 του ν.4987/2022) ποσού 8.668,36 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **26.045,12 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019.

Αιτία της έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων έλαβε, κατά την χρήση 2019 από τον εκδότη με την επωνυμία δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.000,00 € πλέον ΦΠΑ 2.160,00 €, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Με το ως άνω δελτίο πληροφοριών εστάλη στην ερμόδια ελεγκτική υπηρεσία αντίγραφο της εμ ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, με την οποία η εταιρία κρίθηκε εκδύτρια στοιχείων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής.

Ο έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, ο οποίος είχε ως κύρια δραστηριότητα τις

Α) Τη με αριθμό πρωτοκόλλου Γνωστοποίηση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι και δέκα ημέρες από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Β) Το με αριθμό πρωτοκόλλου Αίτημα παροχής πληροφοριών, με το οποίο η ελεγχόμενη επιχείρηση κλήθηκε όπως προσκομίσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία χρήσεως 2019.

Ο προσφεύγων έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία του φορολογικού έτους 2019 και για τα ληφθέντα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρίας κατέθεσε την με αριθμό πρωτ. Υπεύθυνη δήλωση απώλειας των παραστατικών.

Οι σχετικές εγγραφές των ληφθέντων τιμολογίων, τα οποία συμπεριελήφθησαν στις υποβληθείσες ΜΥΦ από τους δύο αντισυμβαλλόμενους, είναι οι εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία
.....			4.500,00	1.080,00	5.580,00
.....			4.500,00	1.080,00	5.580,00

			9.000,00	2.160,00	11.160,00
--	--	--	-----------------	-----------------	------------------

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος ο έλεγχος διαπίστωσε τις κάτωθι ασυμφωνίες:

	Βάσει βιβλίων	Βάσει δήλωσης	Διαφορά
Ασυμφωνία του αποτελέσματος εκμετάλλευσης (ζημιάς) μεταξύ βιβλίων και υποβληθέντος Ε3	-13.042,33	-16.159,32	3.116,99

	Βάσει ΜΥΦ	Βάσει βιβλίων	Βάσει δήλωσης	Διαφορά
Δήλωση χονδρικών πωλήσεων με τις υποβληθείσες ΜΥΦ, για τις οποίες δεν διενεργήθηκαν εγγραφές και δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος	63.637,94	0,00	0,00	63.637,94

Επισημαίνεται ότι για την οικεία χρήση 2019, ο προσφεύγων δήλωσε στις ΜΥΦ λιανικές πωλήσεις ύψους 65.660,93 € πλέον αναλογούντος ΦΠΑ 15.758,85 €, για τις οποίες διενεργήθηκαν εγγραφές στα τηρηθέντα βιβλία και οι οποίες δηλώθηκαν κατά την υποβολή του Ε3 της οικείας χρήσης.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προσδιόρισε ως εξής το φορολογητέο αποτέλεσμα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
Ανάλυση	Χρήση 2019
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης βάσει βιβλίων	-13.042,33
Διαφορά από ΜΥΦ εσόδων δήλωσης – άνευ εγγραφών στο τηρηθέν βιβλίο – άνευ δήλωσης στο Ε3	63.637,94
Διαφορά εικονικών τιμολογίων	9.000,00
Φορολογητέο αποτέλεσμα βάσει ελέγχου	59.595,61

Αναφορικά με την φορολογία Φ.Π.Α., λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις ήτοι τη δήλωση χονδρικών πωλήσεων αξίας 63.637,94 € με τη δήλωση ΜΥΦ και όχι με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ καθώς και την λήψη εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 9.000,00€, ο αναλογών ΦΠΑ προς απόδοση διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων δηλωθέντων με ΜΥΦ (63.637,94 * 24%)	15.216,76
ΦΠΑ εικονικών τιμολογίων (9.000,00 * 24%)	2.160,00

Σύνολο ΦΠΑ προς απόδοση	17.376,76
-------------------------	-----------

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του ν.5104/2024 καθώς και οι Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας και απόδειξης ειλικρίκειας του εκδότη.
2. Συνδρομή καλής πίστης στο πρόσωπό του.
3. Απουσία αυτοτελούς έκθεσης ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.5104/2024:

«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 εμπεριστατωμένα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

«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, με την παρ.1 του άρθρου 27 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000:

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

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [....]».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 79 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«4. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 3, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: 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 Κώδικα ως ανακριβή. 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 καταχωρισθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδόντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«...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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4308/2014:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:

«15.2.3 Για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας προέλευσης, μεταξύ άλλων:

α) Ο προμηθευτής πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντιγράφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα. Εάν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδίδεται από τρίτον, αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων.

β) Ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης) πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δηλαδή, ο λήπτης πρέπει να εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες για να διασφαλίζει την αυθεντικότητα προέλευσης (ότι δηλαδή ο αναφερόμενος προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών) και επιπλέον πρέπει να διασφαλίζει την ταυτότητα του εκδότη.

15.2.4. Με βάση την προηγούμενη παράγραφο 15.2.3(β) προσφέρονται δύο εναλλακτικές λύσεις τις οποίες μπορεί να επιλέξει ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης). Η πρώτη εναλλακτική λύση αφορά την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, τα οποία αναφέρονται στο τιμολόγιο. Η δεύτερη εναλλακτική λύση αφορά τη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου, είτε είναι ο ίδιος ο προμηθευτής είτε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί κατ’ εντολή και για λογαριασμό του.

α) Για την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, ο πελάτης πρέπει να διασφαλίσει ότι ο προμηθευτής που αναφέρεται στο τιμολόγιο έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών στις οποίες αναφέρεται το τιμολόγιο. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει οποιεσδήποτε επιχειρηματικές δικλίδες, που δημιουργούν μια αξιόπιστη αλληλουχία τεκμηρίων μεταξύ ενός τιμολογίου και της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να εκπληρώσει την εν λόγω υποχρέωση.

β) Η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου δύναται να γίνεται μέσω, για παράδειγμα, μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής ή ηλεκτρονικής Διαβίβασης

Δεδομένων (EDI), λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών.»

Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη

οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ **116/2013** «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), 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). ...».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν ως εικονικά, είναι πραγματικές και όχι εικονικές στο σύνολό τους. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι αν υφίσταται εικονικότητα, αυτή αφορά στο πρόσωπο του εκδότη καθώς εκείνος τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τα συμπεράσματα της από θεωρηθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ως προς την εικονικότητα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της

“Για την αξιολόγηση της πραγματικότητας των συναλλαγών και στη συνέχεια για τον χαρακτηρισμό των τιμολογίων ως εικονικών, εστιάσαμε την προσοχή μας στους παρακάτω κυρίως παράγοντες:

A) Αν η ελεγχόμενη οντότητα είχε τη δυνατότητα να προμηθεύσει τα εμπορεύματα που αναγράφονται σε αυτά κατά το χρόνο έκδοσης τους, ήτοι από ύπαρξη αγορών υλικών.

B) Αν η ελεγχόμενη οντότητα είχε τη δυνατότητα να παράσχει τις υπηρεσίες που αναγράφονται στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, ήτοι έχοντας εξειδικευμένο εργατικό προσωπικό, εξειδικευμένες τεχνικές γνώσεις, μηχανήματα έργων, μεταφορικά μέσα, υλικά κ.λπ.

Γ) Στη ροή του χρήματος κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων των ληπτών προς την ελεγχόμενη οντότητα, αλλά και την γενικότερη συναλλακτική της δραστηριότητα όπως αυτή φαίνεται στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ελεγχόμενης οντότητας, χρήσεων 2019 και 2020, κρίνονται εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές ως προς το σύνολο των συναλλαγών, (εκτός μιας περίπτωσης - τριγωνικής παράδοσης εμπορευμάτων στη χρήση 2019, εκατό τριάντα έξι - 136 - Τ.Π., καθαρής αξίας 211.036,30 € πλέον ΦΠΑ 24% 50.648,75€ στην επιχείρηση), διότι η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων, δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές με τους αντισυμβαλλόμενούς της.

Επίσης, η ελεγχόμενη οντότητα ζήτησε, έλαβε και συμπεριέλαβε στις δηλώσεις της (Εισοδήματος, Φ.Π.Α και συγκεντρωτικές προμηθευτών) συνολικά χίλια πεντακόσια ογδόντα τέσσερα (1.584) εικονικά φορολογικά στοιχεία αγορών, συνολικής καθαρής αξίας 9.559.671,78 € πλέον ΦΠΑ 2.286.054,27 € στη χρήση 2019 εκδόσεως των δύο κατωτέρω οντοτήτων:

1) αντικείμενο εργασιών με έδρα χίλια πεντακόσια πενήντα τρία (1.553) εικονικά φορολογικά παραστατικά αγορών καθαρής αξίας 9.311.457,93 € πλέον Φ.Π.Α. 2.226.482,95 € (σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 14-10-2021 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου της υπηρεσίας μας, και

2) και αντικείμενο εργασιών με έδρα τριάντα ένα (31) εικονικά φορολογικά παραστατικά καθαρής αξίας 248.213,85€ πλέον Φ.Π.Α 59.571 ,32 € (σύμφωνα με την από με ημερομηνία θεώρησης σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου της υπηρεσίας μας). κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9 και 15 παρ. 2 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, για τους παρακάτω λόγους .

Α) Δεν είχε τις αγορές των αντίστοιχων πωληθέντων ειδών (πολύ μεγάλου όγκου και εύρους διαφορετικών ειδών), ούτε είχε τη δυνατότητα να τα παράγει η ίδια. Από τους ήδη διενεργηθέντες ελέγχους της υπηρεσίας μας προέκυψε ότι η συντριπτική πλειονότητα των αγορών της ήταν στο σύνολό τους εικονικές (ήδη σε ποσοστό 81 ,27% - οι έλεγχοι είναι σε εξέλιξη για λοιπές περιπτώσεις).

Β) Δεν διέθετε τον χώρο για την αποθήκευση των εμπορευμάτων και των υλικών που φέρεται να διαθέτει στην αγορά (εκτός μιας μικρής μισθωμένης αποθήκης, δυσανάλογης των απαιτούμενων διαστάσεων όγκου των αντίστοιχων εμπορευμάτων, για μικρό χρονικό διάστημα).

Γ) Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα (φορτηγά αυτοκίνητα) ιδιόκτητα ή μισθωμένα για τη διακίνηση εμπορευμάτων.

Δ) Δεν διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή και το απαραίτητο προσωπικό για την διεκπεραίωση του μεγάλου όγκου των συναλλαγών.

Ε) Δεν διέθετε εξειδικευμένο εργατικό προσωπικό (πλην επτά συντηρητών κτιρίων για μικρό χρονικό διάστημα και άλλων, σε ετερόκλητες δραστηριότητες, μη συναφών με τις παρεχόμενες υπηρεσίες), εξειδικευμένες τεχνικές γνώσεις, ούτε την εν γένει οργάνωση που απαιτείται προκειμένου να παράσχει τις υπηρεσίες που αναγράφονται στα τιμολόγια που εκτείνονται σε ένα τεράστιο εύρος, τόσο σε είδος παρεχόμενης υπηρεσίας, όσο και γεωγραφικά.

ΣΤ) Οι τραπεζικές κινήσεις για την εξόφληση των υποχρεώσεων των ληπτών προς την ελεγχόμενη οντότητα πραγματοποιήθηκαν για να προσδώσουν αληθοφάνεια στην εξόφληση των εκδοθέντων τιμολογίων. Η ελεγχόμενη χρησιμοποιούσε κυρίως ανακύκλωση χρημάτων (αμφίδρομη κίνηση) που λάμβανε από τις λήπτριες επιχειρήσεις και είχε σκοπό, αφενός να προσδώσει αληθοφάνεια στις συναλλαγές και αφετέρου να δυσκολέψει την ανίχνευση της παράνομης δραστηριότητας από τις αρχές. Ο τελικός σκοπός βέβαια παρέμενε σε κάθε περίπτωση να επιστρέψει στις λήπτριες επιχειρήσεις τα χρήματα που ελάμβανε. Ένα μεγάλο μέρος των τιμολογίων φέρεται να έχουν εξοφληθεί με μετρητά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.4172/2013, όπου προβλέπεται ότι η εξόφληση κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, πρέπει να γίνεται με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Ζ) Πλέον των ανωτέρω λόγων ισχύουν και τα εξής:

Ουδέποτε λειτούργησε στη δηλωθείσα ή αναγραφείσα επί των εκδοθέντων στοιχείων διεύθυνση, ήτοι

Δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της ελεγχόμενης, μετά από πρόσκληση και συνεχείς παρατάσεις προσκόμισης.

Δεν διέθετε μηχανήματα έργου, ούτε και επέδειξε ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης μηχανημάτων έργων, ούτε και φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι κατέβαλε μισθώματα ή αμοιβές σε τρίτους για χρήση μηχανημάτων ή αυτοκινήτων στα φερόμενα ως εκτελεσθέντα από αυτήν τεχνικά έργα.

Έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία για πάσης φύσεως δραστηριότητες σε πολλές περιοχές την Ελλάδα, ανάλογα με τις ανάγκες και το αντικείμενο της κάθε λήπτριας επιχείρησης.

Από την έναρξη της λειτουργίας της δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Η αξία των πραγματοποιηθεισών αγορών (ουσιαστικά τριγωνικών παραδόσεων σε μία και μοναδική περίπτωση, ποσοστό 1 %) χρήσης 2019 είναι μηδαμινή σε σχέση με την αξία των εμπορευμάτων που φέρεται να έχει πουλήσει.

Υπέβαλε ανακριβείς αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και μετά από εύλογο χρονικό διάστημα υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (για όλες τις φορολογικές περιόδους) με ανάλογες μεταβολές σε εκροές και εισροές για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020.

Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Τα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης των συναλλαγών που προσκόμισε ένας από τους λήπτες, ήταν παραποιημένα - πλαστά.

Συμπερασματικά, η ελεγχόμενη οντότητα ήταν στην πραγματικότητα συναλλακτικά ανύπαρκτη και μόνο σκοπό είχε την εμπορία εικονικών φορολογικών στοιχείων. [...]

Εξέδωσε δύο χιλιάδες διακόσια ενενήντα πέντε (2.295) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο των συναλλαγών, συνολικής καθαρής αξίας 11.933.029,14 € πλέον ΦΠΑ 2.849.627,10 € προς διάφορες οντότητες, στο φορολογικό έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9 και 15 παρ. 2 του ν.4308/2014 και του άρθρου 66 του ν.4987/2022."

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα δύο (2) φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρία, καθαρής αξίας 4.500,00 € έκαστο. Αντιθέτως, δεν προσκόμισε ούτε τα ίδια τα επίμαχα παραστατικά και υπέβαλε την με αριθμό πρωτ. Υπεύθυνη δήλωση απώλειας τους.

Επειδή, η εταιρίαμε ΑΦΜ ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη, όπως αποδείχτηκε με την από Έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στην οποία βασίζονται οι οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων δεν διασφάλισε ούτε δημιούργησε αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για τις συναλλαγές με τον ως άνω εκδότη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 15 του ν.4308/2014. Από όλα τα ανωτέρω δεν προκύπτει ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών και για τον λόγο αυτό πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία συνέταξε την από Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ με την οποία προσδιόρισε τις φορολογητέες εισροές και εκροές, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 και τη διαφορά φόρου με βάση τις διαπιστώσεις της κατόπιν της επεξεργασίας των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς για τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, ήτοι την ασυμφωνία του αποτελέσματος εκμετάλλευσης (ζημιάς) μεταξύ βιβλίων και υποβληθέντος Ε3 αξίας 3.116,99 και την ασυμφωνία των υποβληθέντων εσόδων με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (ΜΥΦ) και των δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ καθαρής αξίας 63.637,94 €.

Επειδή, μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε υπόμνημα όπως επιφυλάσσεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, οι από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνουν με πληρότητα τις διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την συναλλακτική αδυναμία του εκδότη και την έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα, ώστε να είναι δυνατή η αντίκρουσή τους, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Β) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου			59.595,61	59.595,61	59.595,61
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	616,00			19.818,02
	Χρεωστικό ποσό		19.202,02	19.202,02	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη					

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022		9.909,01	9.909,01	9.909,01
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.795,67	2.795,67	2.795,67
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς				
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή	634,00	33.156,70	33.156,70	32.522,70

Β) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	65.660,91	129.298,85	129.298,85	63.637,94
Αξία φορολογητέων εισροών	64.427,94	55.427,94	55.427,94	9.000,00
Φόρος εκροών	15.758,61	31.031,72	31.031,72	15.273,11
Υπόλοιπο φόρου εισροών	15.798,66	13.695,01	13.695,01	2.103,65
Πιστωτικό υπόλοιπο	40,05			
Χρεωστικό υπόλοιπο		17.336,71	17.336,71	17.336,71
Πρόστ. άρθρου 58/58Α ν.4987/2022		8.668,36	8.668,36	8.668,36
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα		40,05	40,05	40,05
Σύνολο φόρου για καταβολή		26.045,12	26.045,12	26.045,12

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.