



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1120

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 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.** Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **19-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., κατά των:

**Α)** με αριθ. .... /20-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

**Β)** με αριθ. .... /20-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων αιτείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την από 27/12/2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../20-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 25.060,09€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 ν.5104/2024) ποσού 12.530,05€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.778,84€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **46.989,63€**.

Με την υπ' αριθ. ..../20-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου προσπιθέμενης αξίας ποσού 17.117,26€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 Ν. 5104/2024) ποσού 8.558,63€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **25.675,89€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 20-11-2024 Εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. ....-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης για το φορολογικό έτος 2018.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ» η υπ' αριθ. ....-2024 εντολή ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ-ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ....-2024 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και η συνημμένη συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και Ν.5104/24 (Κ.Φ.Δ.), από την οποία διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ ..... και αντικείμενο εργασιών «Κατασκευαστικές εργασίες» για το φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε επτά (7) εικονικά, στο σύνολο τους, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 209.169,17€. Ως προμηθευτής της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, έχει εκδώσει ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο προς αυτήν, καθαρής αξίας 80.993,40€, πλέον ΦΠΑ 24% αξίας 19.438,42€.

Πιο συγκεκριμένα, στο με αρ. πρωτ. ..../6-8-2024 Δελτίο Πληροφοριών αναφερόταν ότι σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ..../2024 Πληροφοριακό Δελτίο του 3<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ

Απτικής και τη συνημμένη έκθεση ελέγχου, σε έλεγχο που διενεργήθηκε από την εν λόγω Υπηρεσία στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ ..... διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 προέβη στην έκδοση συνολικά τριακοσίων εβδομήντα πέντε (375) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων (όπως αυτά προκύπτουν από τις οικείες συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ) συνολικής Καθαρής Αξίας 4.138.580,36€ και συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 991.792,21€, δεδομένου ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την οντότητα «.....» με ΑΦΜ ..... είναι και η «.....» με ΑΦΜ ..... η οποία κατά το φορολογικό έτος 2018 έλαβε οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 128.175,77€ πλέον ΦΠΑ 30.762,18€.

Ειδικότερα, από την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης διαπιστώνεται ότι επιχείρηση « .....» ζήτησε και έλαβε, μεταξύ άλλων, από την « .....» το κάτωθι παραστατικό, ως εκδοθέν για ανύπαρκτες αγορές εμπορευμάτων - εικονικό στο σύνολο του:

Ημερομηνία	Αριθμός Παραστατικού	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
14/12/2018	.....	91.056,92	73.433,00	17.623,92

Στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα αγορασθέντα εμπορεύματα :

Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	10000MET	8.100,00	1.944,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 1,5 ΜΑΥΡΟ	7500MET	4.125,00	990,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	2.064,00	495,36
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 10 ΜΑΥΡΟ	1500MET	4.110,00	986,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 16 ΜΑΥΡΟ	1200MET	5.004,00	1.200,96
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	6500MET	8.190,00	1.965,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 4 ΜΑΥΡΟ	4000MET	7.480,00	1.795,20
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 16 ΜΑΥΡΟ	2000MET	13.640,00	3.273,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	3.360,00	806,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 10 ΜΑΥΡΟ	1000MET	4.400,00	1.056,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 25 ΜΑΥΡΟ	1200MET	12.960,00	3.110,40
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>73.433,00</b>	<b>17.623,92</b>

Έπειτα διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «.....» εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα το κάτωθι παραστατικό, για ανύπαρκτες αγορές εμπορευμάτων - εικονικό στο σύνολο του, αφού η εκδότηρια δεν είχε τη δυνατότητα κατοχής αυτών:

Ημ/νία	Παραστατικό	Πελάτης	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
14/12/2018	.....	.....	100.431,82	80.993,40	19.438,42

Στο οποίο αναγράφονται τα ακόλουθα αγορασθέντα εμπορεύματα:

Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	10000MET	8.910,00	2.138,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 1,5 ΜΑΥΡΟ	7500MET	4.575,00	1.098,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	2.270,40	544,90
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 10 ΜΑΥΡΟ	1500MET	4.515,00	1.083,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 16 ΜΑΥΡΟ	1200MET	5.496,00	1.319,04
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	6500MET	9.009,00	2.162,16
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 4 ΜΑΥΡΟ	4000MET	8.360,00	2.006,40

ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 16 ΜΑΥΡΟ	2000ΜΕΤ	15.240,00	3.657,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200ΜΕΤ	3.708,00	889,92
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 10 ΜΑΥΡΟ	1000ΜΕΤ	4.906,00	1.177,44
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 25 ΜΑΥΡΟ	1200ΜΕΤ	14.004,00	3.360,96
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>80.993,40</b>	<b>19.438,42</b>

Με βάση τα παραπάνω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης έκρινε το φορολογικό στοιχείο ΤΔΑ με α/α ...../14.12.2018 εκδόσεως «.....», καθαρής αξίας 80.993,40€ πλέον ΦΠΑ 19.438,42€ ως εκδοθέν για ανύπαρκτη συναλλαγή - εικονικό στο σύνολο του και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντα λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 5104/2024 με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

<b>ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2018</b>	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	<b>148.147,24</b>
Κόστος Πωληθέντων	<b>116.185,72</b>
Μείον δαπάνες	<b>30.789,57</b>
Καθαρά κέρδη	<b>1.171,95</b>
Πλέον αξία εικονικού στοιχείου αγοράς εμπορευμάτων	<b>80.993,40</b>
Σύνολο ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ελέγχου	<b>82.165,35</b>

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. ....../22-10-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των προσωρινών πράξεων. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. ....../14-11-2024 Υπόμνημα, ωστόσο οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

- Αβάσιμη και αναίτιολογητη η κρίση του ελέγχου για εικονικότητα της συναλλαγής που αφορά το τιμολόγιο ΤΔΑ με α/α ...../2018 εκδόσεως της εταιρείας .....
- Η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στηρίχτηκε στο γεγονός της ανυπαρξίας της εταιρείας « .....» και όχι στην ανυπαρξία της προμηθεύτριας του εταιρείας « .....», η οποία πρόκειται για εταιρεία φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτή.
- Το γεγονός ότι η «.....» είχε λάβει τιμολόγιο από την εταιρεία «.....», στο οποίο περιγράφονται τα υλικά, που του προμήθευσε στη συνέχεια, δεν αποτελεί τεκμήριο ότι η μεταξύ τους συναλλαγή ήταν εικονική, διότι τούτο αφορά άλλη περιγραφόμενη συναλλαγή.
- Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης δεν επικεντρώθηκε στην εκτίμηση της συναλλακτικής συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της προμηθεύτριας «.....» για να αποδείξει και να τεκμηριώσει ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή. Η κακή λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών της «.....» και οι ενδεχόμενες καταλογισθείσες παραβάσεις σε βάρος της δεν αποτελούν τεκμήριο ότι η μεταξύ τους συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε. Ομοίως το γεγονός ότι η προμηθεύτρια δεν έχει απογράψει τα επίμαχα εμπορεύματα σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί τεκμήριο περί εικονικότητας, αφού κάλλιστα θα μπορούσε να τα είχε αγοράσει χωρίς να τα έχει δηλώσει.
- Η αναγραφή στο τιμολόγιο συγκεκριμένου φορτηγού που φέρεται να μην ανήκει στην προμηθεύτρια, ουδόλως αποδεικνύει ότι η συναλλαγή δεν εκτελέστηκε, αφού ως γνωστόν πολλές επιχειρήσεις διενεργούν συναλλαγές με αδήλωτα μεταφορικά μέσα, γεγονός το οποίο ο

ίδιος δεν ήταν σε θέση να διαπιστώσει, αφού το ζητούμενο για εκείνον ήταν η παραλαβή του εμπορευμάτων και όχι ο έλεγχος της ορθής αναγραφής του μεταφορικού μέσου στο επίμαχο τιμολόγιο.

- Οι συγκεκριμένες συναλλαγές είχαν σχέση με το αντικείμενο της επιχείρησής του, είναι πραγματικές και εξοφλήθηκαν με ποσό 26.600,00€ την 11/01/2019 και με την κατάθεση ποσού 25.000,00€ την 01/08/2022 σε λογαριασμό της προμηθεύτριας όπως προκύπτει από το προσκομισθέν καταθετήριο της τράπεζας .....

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:**

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014, 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

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

**Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:**

«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 οποιοσδήποτε 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 το άρθρο 79 παρ. 4 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:**

«β... 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. ....».

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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, 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 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 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, 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.( ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

#### **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, 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, εν προκειμένω, δυνάμει της υπ' αριθ. ....-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ-ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018, με αφορμή το με αρ. πρωτ. ....-/6-8-2024 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και την συνημμένη σε αυτό έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ ..... για το φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε επτά (7) εικονικά, στο σύνολο τους, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 209.169,17€. Ως προμηθευτής της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, έχει εκδώσει ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο προς αυτήν, καθαρής αξίας 80.993,40€, πλέον ΦΠΑ 24% αξίας 19.438,42€.

Η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2018 είχε λάβει οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 128.175,77€ πλέον ΦΠΑ 30.762,18€ από την οντότητα «.....» με ΑΦΜ ....., η οποία από έλεγχο που της διενεργήθηκε από το 3<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 προέβη στην έκδοση συνολικά τριακοσίων εβδομήντα πέντε (375) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 4.138.580,36€ πλέον Φ.Π.Α. 991.792,21€, καθώς η προαναφερθείσα οντότητα τυγχάνει πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο.

Μεταξύ των τιμολογίων που έλαβε η «.....» από την «.....» ήταν και το κάτωθι παραστατικό, ως εκδοθέν για ανύπαρκτες αγορές εμπορευμάτων - εικονικό στο σύνολο του:

Ημερομηνία	Αριθμός Παραστατικού	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
14/12/2018	.....	91.056,92	73.433,00	17.623,92

Στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα αγορασθέντα εμπορεύματα :

Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	10000MET	8.100,00	1.944,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 1,5 ΜΑΥΡΟ	7500MET	4.125,00	990,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	2.064,00	495,36
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 10 ΜΑΥΡΟ	1500MET	4.110,00	986,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 16 ΜΑΥΡΟ	1200MET	5.004,00	1.200,96
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	6500MET	8.190,00	1.965,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 4 ΜΑΥΡΟ	4000MET	7.480,00	1.795,20
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 16 ΜΑΥΡΟ	2000MET	13.640,00	3.273,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	3.360,00	806,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 10 ΜΑΥΡΟ	1000MET	4.400,00	1.056,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 25 ΜΑΥΡΟ	1200MET	12.960,00	3.110,40
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>73.433,00</b>	<b>17.623,92</b>

Έπειτα, η επιχείρηση «.....» εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα το κάτωθι παραστατικό, για ανύπαρκτες αγορές εμπορευμάτων - εικονικό στο σύνολο του, αφού η εκδότρια δεν είχε τη δυνατότητα κατοχής αυτών:

Ημ/νία	Παραστατικό	Πελάτης	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
14/12/2018	.....	.....	100.431,82	80.993,40	19.438,42

Στο οποίο αναγράφονται τα ακόλουθα αγορασθέντα εμπορεύματα:

Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ
------------------	----------	-------------	----------

ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	10000MET	8.910,00	2.138,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 1,5 ΜΑΥΡΟ	7500MET	4.575,00	1.098,00
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	2.270,40	544,90
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 10 ΜΑΥΡΟ	1500MET	4.515,00	1.083,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3G X 16 ΜΑΥΡΟ	1200MET	5.496,00	1.319,04
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 2,5 ΜΑΥΡΟ	6500MET	9.009,00	2.162,16
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 4 ΜΑΥΡΟ	4000MET	8.360,00	2.006,40
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 16 ΜΑΥΡΟ	2000MET	15.240,00	3.657,60
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 6 ΜΑΥΡΟ	1200MET	3.708,00	889,92
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 10 ΜΑΥΡΟ	1000MET	4.906,00	1.177,44
ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 5G X 25 ΜΑΥΡΟ	1200MET	14.004,00	3.360,96
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>80.993,40</b>	<b>19.438,42</b>

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στηρίχτηκε στην ανυπαρξία της εταιρείας « .....» και όχι στην ανυπαρξία της εταιρείας « .....». Ισχυρίζεται επίσης ότι το γεγονός πως η « .....» έλαβε τιμολόγιο από την « .....» στο οποίο περιγράφονται τα υλικά που στη συνέχεια του προμήθευσε, δεν αποτελεί τεκμήριο περί εικονικότητας, καθώς οι δύο συναλλαγές είναι διαφορετικές μεταξύ τους. Υποστηρίζει ακόμα ότι: α) ο έλεγχος θα έπρεπε να επικεντρωθεί στην συναλλακτική συμπεριφορά και στη φύση του κύκλου εργασιών της προμηθευτριάς του προκειμένου να τεκμηριώσει αν η εν λόγω επιχείρηση ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή και β) ότι η αναγραφή στο τιμολόγιο φορτηγού που φέρεται να μην ανήκει στην προμηθευτριά του δεν αποδεικνύει ότι η συναλλαγή δεν εκτελέστηκε, καθώς η μεταφορά θα μπορούσε να είχε διενεργηθεί με αδήλωτο μεταφορικό μέσο.

**Επειδή**, από την έκθεση ελέγχου της 3ου ΕΛΚΕ Αττικής διαπιστώνεται ότι επιχείρηση «.....» κατά το φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε συνολικά τριακόσια εβδομήντα πέντε (375) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής Καθαρής Αξίας 4.138.580,36€ πλέον Φ.Π.Α. 991.792,21€, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές.

**Επειδή**, η « .....» προέβη σε εικονική αγορά των επίμαχων εμπορευμάτων την 14/12/2018 από την συναλλακτικώς ανύπαρκτη οντότητα « .....» με υπ' αριθ. ....-12-2018 τιμολόγιο. Η μεταφορά και παράδοση των εικονικών αγορών από την έδρα της «.....» προς την έδρα της «.....», ουδέποτε πραγματοποιήθηκε αφού σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτ. ..../08-03-2024 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το μεταφορικό μέσο ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο αναγράφεται στο υπ' αριθ. ....-2018 τιμολόγιο έκδοσης της «.....», ουδέποτε εκτέλεσε την εν λόγω μεταφορά.

Ειδικότερα, από τη με αριθμό πρωτ. ..../08-03-2024 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (η οποία εστάλη σε απάντηση του υπ' αριθ. ..../15-01-2024 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ) προκύπτουν τα κάτωθι:

- «Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 της ....., μισθώτριας του ανωτέρω ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας: ....., ιδιοκτησίας: «.....», ουδέποτε συνεργάστηκε με τις εταιρείες ..... και τον .....
- Η ....., προσκόμισε Υπεργολαβικό Συμφωνητικό Έργου με την Κοινοπραξία ..... της 28/9/2018, σύμφωνα με το οποίο το ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας: ....., ήταν μισθωμένο στην αντισυμβαλλόμενη κοινοπραξία.

- Η Κοινοπραξία ..... προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Βεβαίωση, σύμφωνα με την οποία το εν λόγω όχημα απασχολήθηκε για λογαριασμό της.»

**Επειδή,** η « .....» προέβη στη συνέχεια σε εικονική πώληση των ανύπαρκτων εμπορευμάτων την 14/12/2018 προς τον προσφεύγοντα με το υπ' αριθ. ....../14-12-2018 τιμολόγιο, αφού δεν είχε τη δυνατότητα κατοχής αυτών. Η μεταφορά και παράδοση των εικονικών πωλήσεων από την έδρα της «.....» προς την έδρα του προσφεύγοντα ουδέποτε πραγματοποιήθηκε, αφού σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτ. ....../08-03-2024 πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το μεταφορικό μέσο ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο αναγράφεται στο υπ' αριθ. ....../14-12-2018 τιμολόγιο έκδοσης της « .....» , ουδέποτε εκτέλεσε την εν λόγω μεταφορά.

**Επειδή,** το κρινόμενο τιμολόγιο συνολικής αξίας 100.431,82€ (καθαρή αξία 80.993,40 πλέον ΦΠΑ 19.438,42) εμφανίζει μερική εξόφληση την 11/01/2019 ύψους 26.600,00€ και την 31/08/2022 ύψους 25.000,00€ (με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται αποδεικτικό κατάθεσης για το ποσό των 25.000,00€). Ωστόσο, το ανεξόφλητο ποσό εξακολουθεί να είναι στο ύψος των 48.831,82€, γεγονός που δεν συνηθίζεται στις εμπορικές συναλλαγές και δύναται να υποστηρίξει την εικονικότητα της συναλλαγής.

**Επειδή,** επιπλέον, ως προς τη συναλλακτική ικανότητα της προμηθεύτριας « .....», από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στη χρήση 2018 διαπιστώθηκε ότι: α) ζήτησε και έλαβε οχτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, ως εκδοθέντα για ανύπαρκτες αγορές, συνολικής καθαρής αξίας 113.958,77€ πλέον Φ.Π.Α. 27.350,10€, β) προέβη στην έκδοση είκοσι ενός (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως εκδοθέντα για ανύπαρκτες πωλήσεις, συνολικής Καθαρής Αξίας 125.606,82€ πλέον Φ.Π.Α. 30.145,64€.

**Επειδή,** με βάση όλα τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οποιοδήποτε επιπλέον στοιχείο τεκμηρίωσης των εν λόγω συναλλαγών, το ληφθέν στοιχείο δεν επιβεβαιώνει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας η έκδοση του επίμαχου εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το σύνολο των συναλλαγών. Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

**Επειδή,** από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε αναλυτικά και με σαφήνεια ότι οι επίμαχες συναλλαγές είναι εικονικές, ενώ ο προσφεύγων στον οποίο μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 20/11/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των:

Α) με αριθ. ....../20-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

Β) με αριθ. ....../20-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

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

**Φορολογικό έτος 2018**

**Α) Η με αριθ. ....../20-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	1.562,98	82.556,38	80.993,40
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		25.060,09	25.060,09
Προκαταβολή φόρου		253,17	253,17	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (άρ.54 ν.5104/2024)			12.530,05	12.530,05
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			4.778,84	4.778,84
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		4.367,48	4.367,48	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή			46.989,63	<b>46.989,63</b>

**Β) Η με αριθ. ....../20-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		148.147,24	148.147,24	
Αξία φορολογητέων εισροών		142.942,54	61.949,14	80.993,40
Φόρος εκροών		35.555,34	35.555,34	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		37.876,50	18.438,08	19.438,42
Πιστωτικό υπόλοιπο		2.321,16		2.321,16
Χρεωστικό υπόλοιπο			17.117,26	17.117,26
Πρόστιμο άρ. 58Α ΚΦΔ (άρ. 54 Ν.5104/2024)			8.558,63	8.558,63
Σύνολο φόρου για καταβολή			25.675,89	<b>25.675,89</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.321,16		2.321,16
	Για επιστροφή			

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α**  
**ΠΑΣΧΑΛΗΣ Χ.**

**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.