



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα, 16/04/2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1103

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

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 (ΦΕΚ Β'1440/27-04-2017).

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' 6009/25-11-2022)».

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά:

- της υπ' αριθ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
 - της υπ' αριθ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες από εκθέσεις μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.(Ν.5104/2024) ποσού€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους€.

- Με την υπ' αριθ. / Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α., φορολογικού έτους, εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΟΥ», έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, που περιελάμβανε την από Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) από την οποία διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, με διεύθυνση δηλωθείσας έδραςκαι ΑΦΜ– Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος εξέδωσε(.....) εικονικά, στο σύνολο της συναλλαγής τους, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας €. πλέον Φ.Π.Α.€, ήτοι σύνολο €.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η προσφεύγουσα, η οποία κατά τη χρήση έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια πώλησης – Δελτία Αποστολής) από την ως άνω επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α.€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, με συστημένη επιστολή (.....), η προαναφερθείσα εντολή και ταυτόχρονα η γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν. 5104/2024. Στη συνέχεια, στάλθηκε από τον έλεγχο το με αριθ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, προκειμένου, η προσφεύγουσα, να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία του φορολογικού έτους, καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών, για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου και προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της με αριθ. Α.1293 (ΦΕΚ Β' 3085)/31-07-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές που δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης όπως αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημά της, εκφράζοντας τις απόψεις της, τις οποίες ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές, καταλήγοντας στις κάτωθι οριστικές διαπιστώσεις όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις από οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ:

- Μη αναγνώριση των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια πώλησης – Δελτία Αποστολής) από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:

συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α.€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκαν οι από εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρου Εισοδήματος, και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος δεν απέδειξε την ανυπαρξία των επίμαχων συναλλαγών και επιχείρησε να αντιστρέψει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών,
- Οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν καθώς εξοφλήθηκαν πλήρως με την τραπεζική επιταγή με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς,
- Δεν όφειλε και δεν μπορούσε να διατηρεί τα πλήρη στοιχεία του παραγγελιοδόχου των επίμαχων συναλλαγών,
- Ο φορολογικός έλεγχος διαστρεβλώνει τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης,
- Ο φορολογικός έλεγχος θα πρέπει να διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά την πραγματοποίηση της συναλλαγής γιατί ο φορολογούμενος στερείται του δικαιώματος αμύνης και πλήττεται η αρχή της ασφάλειας του δικαίου,
- Η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από και εντεύθεν δεν επιφέρει την επιβολή διοικητικών προστίμων, επομένως τα πρόστιμα που επέβαλε η Υπηρεσία μας επιβλήθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 79 παρ.2,3 και 4 του Ν-5104/2024 και της εγκυκλίου Ε2042/1005-2022 της ΑΑΔΕ,
- Ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε κατά παράβαση καθήκοντος και κατά κατάχρηση εξουσίας για λόγους εμπάθειας και εκδικήσεως στο πρόσωπο της ελεγχόμενης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 23 του ν.4987/2022), 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 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων [...]. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.[...]. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» 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 τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 79 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ν.5104/2024, (πρώην άρθρο 66 του ν.4987/2022), 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. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024, (πρώην άρθρο 34 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «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, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται τα κάτωθι:

- Ο έλεγχος δεν απέδειξε την ανυπαρξία των επίμαχων συναλλαγών και επιχείρησε να αντιστρέψει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών,
- Οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν καθώς εξοφλήθηκαν πλήρως με την τραπεζική επιταγή με αριθμό/..... της Τράπεζας Πειραιώς,
- Δεν όφειλε και δεν μπορούσε να διατηρεί τα πλήρη στοιχεία του, παραγγελιοδόχου των επίμαχων συναλλαγών,
- Ο φορολογικός έλεγχος διαστρεβλώνει τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης,

Επειδή, σε ότι αφορά τον εκδότη των Τιμολογίων Πώλησης – Δελτίων Αποστολής, «.....», με Α.Φ.Μ., η εικονικότητα του συνόλου των φορολογικών στοιχείων (συνολικά), που εξέδωσε προς τους πελάτες του στο φορολογικό έτος, συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α.€, ήτοι σύνολο€ αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το πόρισμα της οποίας υιοθετήθηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, όπως αναλυτικά αναγράφεται στις σελ. 6-9 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος:

«[...]

Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα με Α.Φ.Μ. είναι εικονικά για τους κάτωθι κυρίως λόγους:

- Όπως προκύπτει από το σύστημα *elenxis* και *taxis* η ελεγχόμενη οντότητα με Α.Φ.Μ. υπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στις με ποικίλες δραστηριότητες όπως, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΠΟΡΙΟ ΑΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΜΛΥΝΤΙΚΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΒΕΡΝΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΥΣΤΡΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ, ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΛΠ.
- Το αντικείμενο δραστηριότητας της οντότητας με Α.Φ.Μ., σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερόμενων ληπτών – επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές χρηματικά ποσά, τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλομένων.
- Στην οντότητα με Α.Φ.Μ., πραγματοποιήσαμε αυτοψία στην οδό (ημιυπόγειος χώρος πολυκατοικίας), προκειμένου να εντοπίσουμε τη δηλωθείσα έδρα της ελεγχόμενης οντότητας, όπου σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος *ELENXIS*, η εν λόγω οντότητα δηλώνει επαγγελματική εγκατάσταση. Η έδρα της ατομικής επιχείρησης βρέθηκε κλειδωμένη (παρούσαζε σημάδια εγκατάληψης, χωρίς να υπάρχει κάποια επιγραφή με την επωνυμία της, ούτε και στην είσοδο της πολυκατοικίας υπήρχε σχετική αλληλογραφία).
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότητας με Α.Φ.Μ., όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ για το έτος, έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
.....	 €	 €

- Η ελεγχόμενη από πληροφορίες μέσω ΕΦΚΑ (Τμήμα Ασφάλισης και Εισφορών) – Σ.Ε.Π.Ε. (Σώμα Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων) για παροχή στοιχείων, προέκυψε ότι έχει απογραφεί στο Πληροφοριακό Σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» ως εργοδότης αλλά δεν έχει απασχολήσει εργαζόμενους, επίσης δεν προκύπτουν εισαγωγές για το φορολογικό έτος, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό Πληροφοριακό σύστημα Τελωνείων (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ). Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει χρηματικά ποσά τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων.

Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ
.....	 €	 €

Οι εισροές και εκροές αποκλίνουν σημαντικά και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της υποβλήθηκαν με μικροποσά και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ
.....	 €	 €

- Από το γεγονός ότι, η οντότητα με Α.Φ.Μ. δεν απασχολεί προσωπικό και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν ήταν συναλλακτικά υπαρκτή και δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Η ελεγχόμενη οντότητα με Α.Φ.Μ., ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές.
- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στο φορολογικό έτος από την οντότητα με Α.Φ.Μ. προς τις λήπτριες οντότητες του πίνακα 2 κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους και συγκεκριμένα και της ελεχόμενης επιχείρησης, όπως εμφανίζονται κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ
ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ
..... με Α.Φ.Μ.

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	Α.Φ.Μ. ΛΗΠΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣ Α ΕΔΡΑ ΛΗΠΤΗ	Δ.Ο.Υ. ΛΗΠΤΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧ ΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
11						ΤΡΙΠΟΛΗΣ				

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα με Α.Φ.Μ. δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών στοιχείων έτυχαν – για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία της οντότητας με Α.Φ.Μ. της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματος τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α.. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα της οντότητας με Α.Φ.Μ. χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότες οντότητα εικονικών φορολογικών στοιχείων.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια πώλησης – Δελτία Αποστολής), συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α.€ , ήτοι συνολικής αξίας€ με εκδότη την επιχείρηση «», με Α.Φ.Μ., με κύρια επαγγελματική δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ» και εδρεύουσα στην (.....).

Η εν λόγω επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και επομένως το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε στις χρήσεις, & είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9 και 15 παρ. 2 του Ν.4308/2014 όπως διατυπώθηκε στο πόρισμα της από Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν καθώς εξοφλήθηκαν πλήρως με την τραπεζική επιταγή με αριθμό-..... της Τράπεζας Πειραιώς.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ αναφέρονται τα εξής:
«Ο έλεγχος στην προσπάθεια του να αναζητήσει τα πραγματικά στοιχεία των διενεργηθέντων πληρωμών εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις για να τεκμηριώσει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ των συναλλασσόμενων προσώπων. Όσον αφορά στον αρχικό παραλήπτη της επιταγήςκαι τους οπισθογράφους αυτής, από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι ο μεν παραλήπτηςείναι εικονική επιχείρηση ο δε οπισθογράφος δήλωσε ότι αγνοεί την αιτιολογία της οπισθογράφησης και δεν αναγνωρίζει την πράξη αυτή.».

Επειδή, στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ αναφέρονται τα εξής:

«Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν του:

- Το Δελτίο Πληροφοριών που διαβιβάστηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την από συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),
- Την απάντηση του, σύμφωνα με την οποία δηλώνει άγνοια της συναλλαγής με την επιχείρηση του,
- Την απάντηση της, σύμφωνα με την οποία δηλώνει άγνοια για το γεγονός αναγραφής του αριθμού αυτοκινήτου της στα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά,
- Το γεγονός ότι η ποσότητα των διαφημιστικών φυλλαδίων που φέρεται να πουλήθηκε με το με αριθμό/..... Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής είναι πολύ μεγάλη ώστε να μεταφερθεί με ένα επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο,
- Το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκε φορολογικό παραστατικό για υπηρεσίες αφισκοκόλλησης που πιθανόν να χρειαζόταν η ελεγχόμενη ώστε να ολοκληρώσει την διαφημιστική της προβολή,
- Το γεγονός ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και έδρα, συνολικής αξίας€,

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Περιγραφή	Ποσότητα	Αξία	Φ.Π.Α.
-----	------------------------	-----------	----------	------	--------

- Στο γεγονός ότικαι τα δύο φορολογικά παραστατικά έχουν την ίδια ακριβώς συνολική αξία, ήτοιευρώ αν και πρόκειται για πώληση εντελώς διαφορετικών διαφημιστικών ειδών,
- Στο γεγονός ότι οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν ιδιαίτερα μεγάλες ποσότητες διαφημιστικού υλικού για τον κύκλο εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας (ο οποίος σχετίζεται με τις ραδιοφωνικές υπηρεσίες), καθώς όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία και ειδικότερα το βιβλίο εσόδων, από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της ελεγχόμενης οντότητας αξίας €, μόνο το ποσό των € αφορά το ραδιοφωνικό σταθμό που κατείχε η ελεγχόμενη.
- Στο γεγονός ότι η ακολουθούμενη διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω, δηλαδή η έκδοση (από τον εκδότη) και η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων (από τη λήπτρια επιχείρηση), αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ.). Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού φόρου εστιάζεται κυρίως στο Φ.Π.Α. με τη διόγκωση του Φ.Π.Α. των εισροών (που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία), ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. των εκροών, και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο. Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές, που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών, μείωση ή μηδενισμό της ζημίας).

Καταλήγει στο συμπέρασμα:

ότι τα φορολογικά στοιχεία, τα οποία η ελεγχόμενη έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και έδρα, συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α€ αφορούν

ανύπαρκτες συναλλαγές και είναι εικονικά, στο σύνολο τους, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 79 του ν.5104/2024.».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η καταχώρηση των τιμολογίων στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων της ελεγχόμενης επιχείρησης αποσκοπούσε στο να αλλοιώσει τα οικονομικά της δεδομένα εμφανίζοντας αυξημένες δαπάνες με συνεπακόλουθο την μείωση των φορολογικών της υποχρεώσεων τόσο στην φορολογία εισοδήματος όσο και στην μη απόδοση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας προς το Δημόσιο.

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). Συνεπώς η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων με τραπεζικά μέσα πληρωμής, δεδομένης της εικονικότητας και της συναλλακτικής ανυπαρξίας της εκδότριας επιχείρησης, δεν μπορεί από μόνη της να αποδείξει το πραγματικό της υπό κρίση συναλλαγής αλλά ούτε και την καλή πίστη της προσφεύγουσας.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 65 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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, καταρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, καταρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως 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, από τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των Τιμολογίων Πώλησης – Δελτίων Αποστολής κατά το κρίσιμο έτος ήταν φορολογικά μεν υπαρκτός πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτος και τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, εικονικά στο σύνολό τους. Συνεπώς δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης για την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, **και την επικύρωση**

- της υπ' αριθ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
- της υπ' αριθ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης /) φορολογικού έτους

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
---------	----------------------	----------------------	------------------	--------------------------

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης /) φορολογικής περιόδου 01/01/.... – 31/12/.....

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
---------	------------------	-------------------	---------------------------	---------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.