



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-01-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 174

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604561  
**E-mail** : [ded.ath@aaade.gr](mailto:ded.ath@aaade.gr)

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την από 30-9-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., με δηλωθείσα στο μητρώο taxis διεύθυνση κατοικίας, ....., κατά:

α) Της με αριθμ. .... /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,

β) της με αριθμ. .... /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016- 31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30-9-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ....., με αντικείμενο εργασιών « Υπηρεσίες παροχής επιχειρηματικών συμβούλων διαχείρισης», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**A.** Με την υπ' αριθμ. ....../2022 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ποσού 64.797,50€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 32.398,75€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.710,50€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **108.906,75€**.

**B.** Με την υπ' αριθμ. ....../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, ποσού 38.292,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58<sup>A</sup> Κ.Φ.Δ. ποσού 19.146,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **57.438,00€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 20-07-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ίδιας Δ.Ο.Υ. όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016: α) δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και β) εξέδωσε σε τρεις ( 3 ) πελάτες δώδεκα ( 12) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 159.550,00€ πλέον Φ.Π.Α. 38.292,00€ με υποκρυπτόμενο πρόσωπο τον ..... με Α.Φ.Μ. ....

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου που αναφέρονται στην από 08-11-2019 έκθεση ελέγχου - επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Κρήτης, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

#### **ΠΑΡΑΒΑΣΗ - ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΝΟΜΟΥ.**

Είναι ουσιαστικά αβάσιμη η επιβολή των ως άνω πρόσθετων φόρων, ΦΠΑ και προστίμων αλλά και τα πορίσματα των οικείων εκθέσεων ελέγχου καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του α. 40 του Ν.3220/2004, και πρέπει να απαλλαγεί από τις πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις, που της καταλογίζονται εξαιτίας της έκδοσης των συγκεκριμένων εικονικών στοιχείων.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ποτέ δεν είχε γνώση ή πρόθεση να συσταθεί εταιρεία στο όνομά της, να καταστήσει διαχειριστή της τον ....., ποτέ της δεν είχε επαφές και επικοινωνία μαζί του μετά το 2013, όποτε και έφυγε από την Ελλάδα και επέστρεψε το 2020.

Ως προς το περιεχόμενο του από το 2013 πληρεξουσίου εξαπατήθηκε, καθώς ο παραπάνω την είχε διαβεβαιώσει πως ήταν διαφορετικό και τέλος κατά το επίδικο διάστημα έκδοσης των

εικονικών τιμολογίων βρισκόταν στην Γερμανία και είχε μόλις γεννήσει την κόρη της ....., χωρίς ούτε να έχει δώσει εντολή αλλά και χωρίς να έχει καμία γνώση περί όλων αυτών των παράνομων πράξεων που ελάμβαναν χώρα στο όνομά της στην Ελλάδα, τις οποίες ενορχήστρωσε και εκτέλεσε ο ....., εκμεταλλευόμενος επαίσχυντα την αδύναμη θέση της τότε, ως νεαρής ανειδίκευτης οικονομικής μετανάστριας χωρίς ούτε μέση συναλλακτική και μηδαμινή γνώση της ελληνικής γλώσσας και παντελούς άγνοιας της ελληνικής γραφής.

Επίσης ισχυρίζεται ότι:

- α) ποτέ δεν έλαβε γνώση της ίδρυσης της ελεγχθείσας επιχείρησης,
- β) ποτέ δεν προέβην σε πράξεις οποιουδήποτε είδους προς σύσταση της επιχείρησης αυτής στο όνομά της,
- γ) δεν γνώριζε επαρκώς την ελληνική γλώσσα ώστε να κατανοήσει το περιεχόμενο της από το 2013 πληρεξουσίου,
- δ) ακόμη και να γνώριζε το περιεχόμενο αυτό δεν συνεπάγεται πως είχε συμμετοχή στην έκδοση των εικονικών στοιχείων,
- ε) δεν έχει επαρκείς τεχνικές-επαγγελματικές γνώσεις για να εκδώσει τα εικονικά στοιχεία και
- στ) κατά τον χρόνο έκδοσής του δεν είχε καμία επαφή με τον ....., καθώς οι μόνη επικοινωνία έλαβε χώρα το 2013 για τους προαναφερθέντες λόγους.

**Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015:**

**«Άρθρο 66**

**Εγκλήματα φοροδιαφυγής**

.....

5. 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 και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, 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: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι

επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.»

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 3220/2004** ορίζεται ότι:

«3. **Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.**

4. **Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση.»**

**Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1091/2013, «περί κυρώσεων για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδοθέντων από εικονική επιχείρηση» με την οποία κοινοποιήθηκε η με αριθ. 525/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Β Τμήμα),** ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υποχρέου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.»

**Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή, η προσφεύγουσα, ως μοναδικό λόγω ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλει όποιουδεμιά συμμετοχή είχε στην έκδοση των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων αλλά ότι υπεύθυνος ήταν ο προαναφερόμενος .....**

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκομίζει:

- α) Την από 07-05-2016 έγγραφη επιστολή της Ασφάλειας Υγείας αλλοδαπής χώρας (Γερμανία) με αριθμό ασφάλισης ..... από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα από 01/04/2016 θα λαμβάνει επίδομα ανεργίας και έχει εγγραφεί στον ..... ( σχετ. 1),
- β) Το από 10-03-2016 Πιστοποιητικό γέννησης που εκδόθηκε από το ληξιαρχείο του Μεχενγκλάντμπαχ από το οποίο προκύπτει η γέννηση της κόρης της προσφεύγουσας την 24-2-2016. ( σχετ 2) ,
- γ) Το από 18-03-2016 έγγραφο Εκχώρησης του αριθμού αναγνώρισης σύμφωνα με την παρ. 139β του Δημοσιονομικού Κώδικα το οποίο εκδόθηκε από την Ομοσπονδιακή Κεντρική Εφορία της Γερμανίας από την οποία προκύπτει η εκχώρηση στην προσφεύγουσα, από την ως άνω αλλοδαπή υπηρεσία, του αριθμού αναγνώρισης «.....» ( σχετ. 3).
- δ) Την από 19-02-2018 Βεβαίωση εγγραφής που εκδόθηκε στην πόλη Μεχενγκλάντμπαχ της Γερμανίας από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δηλώθηκε από την ως άνω ημερομηνία ως μισθώτρια σε διαμέρισμα επί της οδού ..... της ως άνω γερμανικής πόλης ( σχετ. 4), επικαλούμενη ότι αποδεικνύεται ότι το κρινόμενο διάστημα ( φορολογικό έτος 2016) διέμενε στη Γερμανία.

**Επειδή**,ωστόσο, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, στον έλεγχο προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα το με αριθ. .... /19-3-2013 ειδικό πληρεξούσιο, στο οποίο αναφέρονται επί λέξει τα εξής: «..... η ..... με ΑΦΜ: ..... η οποία δήλωσε ότι γνωρίζει την ελληνική γλώσσα και δεν επιθυμεί την σύμπραξη διερμηνέα και μου ζήτησε να συνταχθεί και να υπογραφεί το πληρεξούσιο αυτό με το οποίο δήλωσε ότι, διορίζει ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητό της τον κ. ...., κάτοικο ανάληψης Χερσονήσου Ηρακλείου στον οποίο δίνει την ειδική εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα να παρίσταται και να την αντιπροσωπεύει ως διαχειριστή της ατομικής επιχείρησης διακριτικό τίτλο «.....»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου το ως άνω ειδικό πληρεξούσιο ανακλήθηκε από την προσφεύγουσα μόλις στις 31/07/2020 ( αρ. 13202).

Επίσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο και καταγγελία κατά του ως άνω υποκρυπτόμενου.

**Επειδή**, ομοίως στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επίσης αναφέρεται ότι, η έναρξη της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας έγινε την 1/12/2011, συνεπώς προγενέστερα της υπογραφής του ως άνω πληρεξουσίου με το οποίο η προσφεύγουσα διόρισε ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητό της τον κ. .... στην επιχείρηση στην οποία ήδη είχε κάνει έναρξη η ίδια και δεν αποδείχθηκε στον έλεγχο ότι η ίδια δεν είχε επίγνωση της έναρξης της εν λόγω επιχείρησης ούτε προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι αγνοούσε την ύπαρξη της.

**Επειδή**, από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ότι ήταν παντελώς αμέτοχη στις συναλλαγές έκδοσης των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων, στην κρινόμενη χρήση 2016 μολονότι έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης και ως εκ τούτου, δεν συντρέχουν στην προκειμένη περίπτωση, οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω διατάξεων της της ΠΟΛ. 1091/2013 και ο ως άνω ισχυρισμός της περί μη συμμετοχή της στην έκδοση των επίμαχων εικονικών φορολογικών, είναι αβάσιμος.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ νομίμως επέβαλε τις επίμαχες φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις, εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην κρινόμενη χρήση 2016 σε βάρος της προσφεύγουσας η οποία εικονικά φέρεται ότι ασκεί την ατομική επιχείρηση οποία εξέδωσε τα επίμαχα εικονικά τιμολόγια,.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20-07-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., και την επικύρωση άλλων των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

**Φορολογική περίοδος : 01/01-31/12/2016**

#### A. Φορολογία Εισοδήματος

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016</b>	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	64.797,50 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	32.398,75 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	11.710,50 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>108.906,75 €</b>

( αριθμ. πράξης ...../2022 )

#### B. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	38.292,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	19.146,00 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>57.438,00 €</b>

( Αριθμ. Πράξης ...../2022 )

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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