



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604582

Καλλιθέα 27 / 01/ 2023

Αριθμός Απόφασης 268

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' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04-10 -2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η, με ΑΦΜ, κάτοικος, για λογαριασμό της επιχείρησης, με ΑΦΜ, που έχει έδρα στο ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ επί της οδού, κατά:

-Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

-Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

-Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

-Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019

- Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016

- Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017

- Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018

- Της υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2019

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 24/08/2022 εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η με ΑΦΜ, για λογαριασμό της επιχείρησης, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι οι προβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 05-09-2022, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ εξέδωσε την υπ. αριθ./16-04-2021 εντολή μερικού ελέγχου προκειμένου να ελεγχτεί η επιχείρηση με ΑΦΜ Αιτία ελέγχου ήταν:

Το πόρισμα της από 12-07-2022 έκθεσης ελέγχου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο η ατομική επιχείρηση, με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΒΟΥΡΔΙΣΜΕΝΟΥ & ΑΛΕΣΜΕΝΟΥ ΚΑΦΕ & ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ για τα έτη 2016-2019 είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο τους και ότι, μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την ανωτέρω επιχείρηση, περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε για το φορολογικό έτος 2016 τριακόσια δέκα τέσσερα (314) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 114.876,87€ πλέον ΦΠΑ 27.184,57€ συνολικής αξίας 142.061,44€, για το φορολογικό έτος 2017, τριακόσια σαράντα τρία (343) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 125.296,65€ πλέον ΦΠΑ 30.071,20€ συνολική αξία 155.367,85 €, για το φορολογικό έτος 2018, διακόσια σαράντα οκτώ (248) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 91.250,67€ πλέον ΦΠΑ 21.900,16€ συνολική αξία 113.150,83 € και για το φορολογικό έτος 2019, εκατό σαράντα πέντε (145) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 53.833,34€ πλέον ΦΠΑ 12.919,97€ συνολική αξία 66.753,31€

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της εικονικών στοιχείων από την ως άνω επιχείρηση στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων.

Στην συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε το υπ.αριθ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις, σε απάντηση δε αυτού η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ. αριθ./22-08-2022 υπόμνημα της.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 24-08-2022 εκθέσεις ελέγχου:

- 1) Φορολογίας εισοδήματος, & 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε για το φορολογικό έτος 20162016 τριακόσια δέκα τέσσερα (314) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 114.876,87€ πλέον ΦΠΑ 27.184,57€ συνολικής αξίας 142.061,44€, για το φορολογικό έτος 2017, τριακόσια σαράντα τρία (343) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 125.296,65€ πλέον ΦΠΑ 30.071,20€ συνολική αξία 155.367,85 €, για το φορολογικό έτος 2018, διακόσια σαράντα οκτώ (248) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθα-

ρής αξίας 91.250,67€ πλέον ΦΠΑ 21.900,16€ συνολική αξία 113.150,83 € και για το φορολογικό έτος 2019, εκατό σαράντα πέντε (145) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 53.833,34€ πλέον ΦΠΑ 12.919,97€ συνολική αξία 66.753,31€ που εκδόθηκαν από την ατομική επιχείρηση, με ΑΦΜ Κατόπιν αυτού ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ , εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 16.148,82€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 8.074,41€ ήτοι συνολικού ποσού 24.223,23€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των εικονικών στοιχείων ύψους 114.876,87€.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 19.810,58€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 9.905,29€ ήτοι συνολικού ποσού 29.715,87€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των εικονικών στοιχείων ύψους 125.296,65€.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 13.614,65€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 6.807,33€ ήτοι συνολικού ποσού 20.421,98€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των εικονικών στοιχείων ύψους 91.250,67€.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδή-

ματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 12.419,73€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 6.209,87€ ήτοι συνολικού ποσού 18.629,60€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των εικονικών στοιχείων ύψους 53.833,34€.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 27.113,11€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 13.556,55€, ήτοι συνολικού ποσού 40.669,66€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των τριακοσίων δέκα τεσσάρων (314) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 114.876.87€ πλέον ΦΠΑ 27.184,57€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 30.114,56€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 15.057,28€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των τριακοσίων σαράντα τριών (343) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 125.296,65€ πλέον ΦΠΑ 30.071,20€ συνολική αξία.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 21.719,11€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 10.859,55€

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης διακοσίων σαράντα οκτώ (248) εικονικών

φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 91.250,67€ πλέον ΦΠΑ 21.900,16€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ./29-08-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2019, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 13.107,41€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 6.553,71€, ήτοι συνολικού ποσού 19.661,12€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης εκατό σαράντα πέντε (145) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 53.833,34€ πλέον ΦΠΑ 12.919,97.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Με την αρ. πρωτ./04-10-2022 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα επιχείρηση, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, καθόσον οι συναλλαγές της προσφεύγουσας με την εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων τιμολογίων ήταν στο σύνολο τους πραγματικές.

-Υπαρξη καλοπιστίας στο πρόσωπό της προσφεύγουσας υπό την ιδιότητά της ως λήπτρια «εικονικών» τιμολογίων. Η εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη καθώς οι τιμολογηθείσες υπηρεσίες παρασχέθηκαν πραγματικά και υπήρξε αδιαμφισβήτητη καλόπιστη λήπτρια.

-Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι, ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα επίμαχα τιμολόγια ήταν εικονικά, η προσφεύγουσα δικαιούται να εκπέσει τον Φ.Π.Α. των εν λόγω τιμολογίων από τον Φ.Π.Α. εκροών καθόσον υπήρξε καλόπιστη λήπτρια, τα επίμαχα τιμολόγια εκδόθηκαν νομότυπα και οι συναλλαγές ήταν πραγματικές.

- Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη δικαιώματος της Φορολογικής Αρχής να επανέλθει προς έλεγχο – Παραβίαση αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης

Επειδή, σύμφωνα με την παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος

01/01/2014) ορίζεται ότι : «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι :

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§ 1&2περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 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.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της. »

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 συναλλακτικός 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). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία, που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της.

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 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένου

φορολογικού στοιχείου, 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 συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στις από 12-07-2022 εκθέσεις φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, που αφορούν την εκδότρια ατομική επιχείρηση, με ΑΦΜ καθώς και στις από 24-08-2022 εκθέσεις φορολογικού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ., που αφορούν την λήπτρια επιχείρηση (προσφεύγουσα), λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι της εικονικότητας που προκύπτουν και συνοπτικά είναι οι ακόλουθοι:

Ως προς την εκδότρια ατομική επιχείρηση, με ΑΦΜ:

Η ατομική επιχείρηση προχώρησε σε έναρξη εργασιών στις 06/04/2004. Έδρα δηλώνει στην περιοχή Ως κύρια δραστηριότητα δηλώνει χονδρικό εμπόριο καβουρδισμένου καφέ και παρόμοιων ειδών.

Συναλλαγές του εκδότη με αντισυμβαλλομένους.

Ο εκδότης δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Από της ΜΥΦ που υποβλήθηκαν συγκεντρώθηκαν τα στοιχεία των πελατών του εκδότη.

Ο έλεγχος ζήτησε και κατάσχεσε από την αντισυμβαλλόμενη (προσφεύγουσα) τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία πωλήσεως του εκδότη.

Χρήση 2016. Στοιχεία 314 συνολικής αξίας 114.876,87€

Χρήση 2017. Στοιχεία 343 συνολικής αξίας 125.296,65€

Χρήση 2018. Στοιχεία 218 συνολικής αξίας 91.250,67€

Χρήση 2019. Στοιχεία 145 συνολικής αξίας 53.833,34€

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε βάσει των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν διαπιστώθηκαν τα εξής:

Καταλληλότητα επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

Διαπιστώθηκε ότι ως έδρα της παραπάνω ατομικής επιχείρησης, έχει δηλωθεί επαγγελματική εγκατάσταση στην οδό Επίσης δηλώνει υποκατάστημα στην και αποθήκη στη διεύθυνση Από το πληροφοριακό σύστημα περιουσίας της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ο εκδότης δεν έχει ακίνητα στην κατοχή του και συνεπώς η έδρα δεν βρίσκεται σε ιδιόκτητο χώρο, ούτε ανήκει στη σύζυγο (..... ΑΦΜ), ούτε περιλαμβάνεται στο έντυπο Ε3 το σύνολο των ενοικίων. Διενεργήθηκε αυτοψία στην έδρα και διαπιστώθηκε ένα μικρό κατάστημα (κλειστό) με ταμπέλα το όνομα του εκδότη και δραστηριότητα είδη καθαριότητας. Στη συνέχεια στη που έχει δηλωθεί σαν υποκατάστημα διαπιστώσαμε ότι δεν υπάρχει. Από τις υποβληθείσες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας προκύπτει ότι η ημερομηνία μίσθωσης του υποκαταστήματος στην διεύθυνση είναι 01/11/2014 και η λύση 31/07/2015.

Επίσης αναζητώντας το Ε2 του επικαρπωτή του υποκ/τος, ΑΦΜ των ενοικίων χρήσης 2015 δηλώνονται σαν ανείσπρακτα εισοδήματα.

Τέλος αναζητώντας την αποθήκη στην οδό διαπιστώθηκε μια άδεια αποθήκη, επικοινωνώντας με την ιδιοκτήτρια της αποθήκης ΑΦΜ μας ενημέρωσε ότι ο εκδότης είχε ενοικιάσει την αποθήκη για λίγους μήνες πολύ παλιά (πριν το 2015) και έκτοτε παραμένει αποθήκη για χρήση της

Στο πληροφοριακό σύστημα ΤΑΧΙΣ ο εκδότης συνεχίζει να δηλώνει έδρα την, υποκατάστημα την και αποθήκη την

Ανυπαρξία αγορών και δαπανών.

Αναλυτικά για τα ευρήματα του ελέγχου βλέπε τις εκθέσεις ελέγχου του εκδότη.

Πληρωμή από πελάτες

Σε όλες των περιπτώσεων οι πληρωμές γίνονται τοις μετρητοίς καθώς πρόκειται για φορολογικά παραστατικά καθαρής αξίας έως 500€.

Ανυπαρξία προσωπικού για την εκτέλεση των εργασιών

Ο εκδότης δεν εμφανίζει δαπάνες μισθοδοσίας στο Ε3.

Με εξαίρεση την περιοδική δήλωση γ' τριμήνου έτους 2016, έχει καταθέσει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ όλες μηδενικές.

Με βάση τα ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, της υλικότεχνικής υποδομής της ατομικής επιχείρησης του, της ανυπαρξίας κατάλληλων επαγγελματιών εγκαταστάσεων, της ανυπαρξίας απασχολούμενου προσωπικού, της ανυπαρξίας αγορών, δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις παραπάνω πωλήσεις.

Επίσης εκδότης ατομική επιχείρηση έχει κριθεί εικονική στο σύνολο των συναλλαγών της, καθώς αν και επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο διαφόρων αγαθών, δεν είχε πραγματοποιήσει αγορές τέτοιων αγαθών, ούτε διέθετε αποθέματα και συνεπώς δεν θα μπορούσε να τα εμπορευτεί.

Συνεπώς στις από 12-07-2022 και 24-08-2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά για τις κρινόμενες χρήσεις και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν ήταν πραγματικές, χωρίς καμία εικονικότητα, είναι αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν θα μπορούσε να έχει πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα ύψους 219.000,00€ χωρίς την προμήθεια των αγαθών (καφέ) που προμηθεύτηκε από τον

Στην προκείμενη περίπτωση ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τα έτη 2016-2019 έχει πραγματοποιήσει μεγάλο ύψος αγорών από επιχειρήσεις που εμπορεύονται ομοειδή προϊόντα. Όπως ενδεικτικά είναι οι επιχειρήσεις,,,, κλπ. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές της με τον εκδότη πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις τρέχουσες ανάγκες της επιχείρησης, καθώς και ότι η λήψη τιμολογίων κάτω των 500,00 ευρώ και η ακόλουθη εξόφλησή τους με μετρητά δεν αποτελούν απόδειξη εικονικότητας.

Στην προκείμενη περίπτωση ο έλεγχος διαπίστωσε από την κατάσταση τιμολογίων με εκδότη τον που έχει καταχωρήσει στα βιβλία της η προσφεύγουσα, ότι έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί τιμολόγια με την ίδια ημερομηνία και συνεχόμενη αρίθμηση. Αν οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η προσφεύγουσα πραγματοποιούσε επαναλαμβανόμενες αγορές στη διάρκεια της μέρας σύμφωνα τις ανάγκες της, τότε τα τιμολόγια δεν θα είχαν συνεχόμενη αρίθμηση.

Όσο για τη λήψη τιμολογίων αξίας μικρότερης των 500,00€ και η ακόλουθη εξόφλησή τους με μετρητά δεν αποτελούν πράγματι απόδειξη εικονικότητας. Όμως όταν αυτά εκδίδονται με συνεχόμενη αρίθμηση και την ίδια ημερομηνία, είναι ισχυρή ένδειξη τεχνητής διευθέτησης με την οποία οι συναλλασσόμενοι στοχεύουν στην αποφυγή της υποχρέωσης χρήσης τραπεζικού μέσου για την εξόφληση των εκ δοθέντων στοιχείων.

Τέλος, παρά τους ισχυρισμούς της η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αληθώς τα προμηθεύτηκε από τον και δεν εξήγησε στον έλεγχο, από πού παραλάμβανε τα αγαθά που η ίδια ισχυρίζεται ότι της παραδόθηκαν, ποιο πρόσωπο τα παρέδιδε, με ποιο μέσο .κλ.π. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρως αιτιολογημένες καθόσον, στις από 12-07-2022 εκθέσεις φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, που αφορούν την εκδότρια ατομική επιχείρηση, καθώς και στις από 24-08-2022 εκθέσεις φορολογικού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ., που αφορούν την λήπτρια, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 949,950/2012). Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, όταν ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπήρξε καλόπιστος λήπτης των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων και ως εκ τούτου δικαιούται να εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών.

Στην προκείμενη περίπτωση, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με την οποία κοινοποιήθηκε η με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι: «Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον: α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να

πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ).»

Επίσης με την αρ. 170/2014 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1071/2015 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπεται ότι: «.... Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι ε γνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης. [...] III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις: Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το προσώπου του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.»

Κατά την έννοια των ανωτέρω, δεν δύναται να αναγνωρισθεί προς έκπτωση δαπάνη, η οποία βασίζεται σε εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθόσον προϋπόθεση της ως άνω αναγνώρισης είναι η δαπάνη να είναι πραγματική και να έχει εκδοθεί για αυτήν το προσήκον νόμιμο φορολογικό στοιχείο. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση που έχει καταλογισθεί παράβαση για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεν αναγνωρίζονται τα επίμαχα τιμολόγια ως δαπάνη στη φορολογία εισοδήματος, ούτε ως φορολογητέα εισροή στη φορολογία ΦΠΑ. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη σε αναμόρφωση των αποτελεσμάτων στη φορολογία εισοδήματος, των φορολογητέων εισροών στο ΦΠΑ και στην επιβολή των προβλεπομένων προστίμων εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις. 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. Ως εκ τούτου, δεδομένου του γεγονότος ότι το σύνολο των επίμαχων συναλλαγών κρίθηκαν εικονικές στο σύνολό τους και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν από την εκδότηρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τα ίδια φορολογικά έτη είχε διενεργηθεί στο παρελθόν τακτικός έλεγχος, γεγονός όμως που δεν είναι αληθές και συνεπώς ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12-07-2022 και 24-08-2022 εκθέσεις φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./04-10-2022 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η με ΑΦΜ, για λογαριασμό της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ. αριθ.,,, &/2022 πράξεων.

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

Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	16.148,82
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	8.074,41
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.223,23

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2017
Διαφορά φόρου εισοδήματος	19.810,58

Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	9.905,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.715,87

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2018
Διαφορά φόρου εισοδήματος	13.614,65
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	6.807,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.421,98

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2019
Διαφορά φόρου εισοδήματος	12.419,73
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	6.209,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.629,60

Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2016
Διαφορά φόρου	27.113,11
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	13.556,55
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.669,66

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2017
Διαφορά φόρου	30.114,56
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	15.057,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	45.171,84

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2018
Διαφορά φόρου	21.719,11
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	10.859,55
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.578,66

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2022)	2019
Διαφορά φόρου	13.107,41
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	6.553,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.661,12

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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 .