



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/02/2023

Αριθμός απόφασης: 464

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)
Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,ΚΡΗΤΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.....οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 139.826,51 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 69.913,26 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης 28.392,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 238.132,71 ευρώ και την αριθ.....οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του διαφορά ΦΠΑ ποσού 73.452,84 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 36.726,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 110.179,26 ευρώ

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,ΚΡΗΤΗΣ,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα, με την αριθ.....εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, από τους εκδότεςκαιτα στοιχεία των οποίων έκρινε εικονικά ως προς τη συναλλαγή η Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, σύμφωνα με τις απόεκθέσεις μερικού ελέγχου που συντάξε για κάθε έναν αντίστοιχα. Τα ως άνω πρόσωπα κρίθηκαν φορολογικά υπαρκτά, αλλά συναλλακτικά ως ανύπαρκτα και τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εικονικά στο σύνολο τους, ως προς τη συναλλαγή.

Στο φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων, από τους παραπάνω εκδότες έχει λάβει εικονικά τιμολόγια αξίας συνολικής αξίας 318.914,38 ευρώ με αναλογούνται ΦΠΑ 73.452,84 ευρώ.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη στη φορολογία εισοδήματος προσθέτοντας στα δηλωθέντα κέρδη το ποσό των εικονικών τιμολογίων ως λογιστική διαφορά και στη φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τις φορολογητέες εισροές το ίδιο ποσό, ενώ παράλληλα δεν αναγνώρισε το φόρο εισροών που αναλογεί στα εικονικά τιμολόγια από το φόρο εκροών, του έτους 2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Παράβαση νόμου-ουσιώδης πλάνη περί την εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών-πραγματικές συναλλαγές-καλόπιστος λήπτης παραστατικών
- 2) Παράβαση διατάξεως ουσιαστικού δικαίου-εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικών μέσων
- 3) Παράβαση της αρχής αναλογικότητας -μη νομιμότητα προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του ΚΦΔ : «.....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. 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, 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 506/2012).

Επειδή, με την απόφαση ΣΤΕ 116/2013 ... 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 συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, ΣΤΕ 1498/2011, ΣΤΕ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν.4172/2013:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης."

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

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 υλικότεχνικής 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 ν.4172/2013<<μη εκπιπόμενες δαπάνες>>, οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ 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 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 από τις εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότριες των στοιχείων ατομικές επιχειρήσεις, ήταν κατά το φορολογικό έτος 2016 φορολογικά μεν υπαρκτές, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτες, ενώ ο προσφεύγων στον οποίο μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

Συγκεκριμένα, για τους εκδότες διαπιστώθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ τα εξής:

α.

<<Ο ελεγχόμενος τη χρήση 2016 δήλωνε ως έδρα της επιχείρησης την οδό Από την αυτοψία που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι στη συγκεκριμένη διεύθυνση βρίσκεται οικία, η οποία δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως επαγγελματική εγκατάσταση εκτέλεσης τεχνικών εργασιών.

Στη χρήση 2016 δήλωσε επιπλέον έναρξη υποκαταστήματος στην οδό, όπου υπάρχει ισόγειο καφενείο. Σημειώνεται ότι και τα υπόλοιπα υποκαταστήματα που έχει μισθώσει ο ελεγχόμενος αφορούν ισόγειους χώρου μικρής επιφάνειας για χρήση καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος (καφενεία, μεζεδοπωλεία).

.....
Από την απόηλεκτρονική απάντηση του ΕΦΚΑ και τις συνημμένες καρτέλες προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος έχει απασχολήσει εργαζόμενους με ειδικότητα προσωπικό χώρου κουζίνας και μπάρμαν. Επιπλέον ο ίδιος ουδέποτε έχει ασφαλιστεί στον ΕΦΚΑ ως εργολάβος.

.....
Ο ελεγχόμενος, εκτός από το με αριθμό κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ., μικτού βάρους 2600 κιλών, δεν έχει ούτε είχε στην κατοχή του στη χρήση 2016 άλλα οχήματα. Δεν προέκυψε κατά τον έλεγχο, ούτε προσκόμισε ο ελεγχόμενος στοιχεία για την χρήση μισθωμένων οχημάτων. Από τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών του άρθρου 14 ΚΦΔ, που υπέβαλαν τρίτοι, δεν προκύπτει ο ελεγχόμενος να έκανε χρήση υπηρεσιών τρίτων για να εξυπηρετήσει το μεταφορικό έργο που απαιτούσαν οι εργασίες που τιμολόγησε. Σύμφωνα με τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, ο ελεγχόμενος δεν έχει ούτε είχε ποτέ στην κατοχή του αυτοκινούμενα μηχανήματα έργου, όπως μηχανοκίνητους φορτωτές, τσάπες, εκσκαφείς, προωθητές κλπ.

.....
Λόγω της μη ανταπόκρισής του στις προσκλήσεις της υπηρεσίας να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης, για τον προσδιορισμό του ύψους των συναλλαγών του, αναζητήθηκαν στοιχεία από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών ΜΥΦ, που υπέβαλε ο ίδιος και τρίτες αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, για τη χρήση 2016. Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλαν τρίτες επιχειρήσεις, προέκυψε ότι τη χρήση 2016 ο ελεγχόμενος έχει εκδώσει 424 φορολογικά παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 572.286,06 ευρώ, ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης με αγορές—δαπάνες ύψους 22.715,30 ευρώ. Σημειώνεται ότι σχεδόν το σύνολο των προμηθευτών, εμπορεύονται τρόφιμα, αναψυκτικά — ποτά, κρέας, υλικά συσκευασίας κλπ. , σχετικά με τη δραστηριότητα του καφενείου — μεζεδοπωλείου που διατηρούσε και αγορές αξίας μόλις 982,54 ευρώ αφορούσαν οικοδομικά υλικά ή πρώτες ύλες για την πραγματοποίηση τεχνικών εργασιών.

Αναφορικά με τις πληρωμές των συναλλαγών του προσφεύγοντα με τονύψους 169.561,65 ευρώ, επιταγές ποσού 125.582,05 ευρώ εισπράχθηκαν τελικά από τον ίδιο τον προσφεύγοντα>>.

B.....

<<.....

Δεν βρέθηκαν οχήματα στην κατοχή του, εκτός από δύο επιβατικά αυτοκίνητα, τα οποία ήταν αντικειμενικά αδύνατο να εκτελέσουν τις μεταφορές των εμπορευμάτων (σίδηρο, τσιμέντο κ.α.), τα οποία αναφέρονται στα τιμολόγια. Δεν προέκυψε κατά τον έλεγχο, ούτε προσκόμισε ο ελεγχόμενος στοιχεία για την χρήση μισθωμένων οχημάτων.

Σε αρκετά Δελτία Αποστολής — Τιμολόγια που έχει εκδώσει, αναγράφεται το με αριθμό κυκλοφορίαςΦ.Ι.Χ. το οποίο ανήκει στον, με τον οποίο όμως δεν φαίνεται να υπάρχει οικονομική συναλλαγή.

Το Τμήμα Μητρώου Μηχανημάτων Έργου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, διερευνώντας απάντησε ότι ουδέποτε έχει απογράψει ή ταξινομήσει μηχανήματα έργου.

.....
Στα συμφωνητικά για την εκτέλεση των έργων που προσκομίστηκαν από τους αντισυμβαλλόμενους, αναφέρεται ότι η δαπάνη προσωπικού βαρύνει τον ελεγχόμενο. Όμως από τα στοιχεία που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου η αρμόδια Διεύθυνση του ΕΦΚΑ, κατόπιν του με αριθ. πρωτ.εγγράφου, προέκυψε ότι ουδέποτε είχε απογραφεί ως εργοδότης, ούτε είχε υποβάλει Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις για απασχόληση προσωπικού. Από έλεγχο στο αρχείο της υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Μ.Υ., παρά το γεγονός δε ότι ζητήθηκε από τον έλεγχο, δεν προσκόμισε σχετικό παραστατικό δαπάνης, όπως για παράδειγμα καταστάσεις μισθοδοσίας, για να αποδείξει ότι απασχολούσε εργάτες και τεχνικό προσωπικό, εξειδικευμένο για την εκτέλεση των εργασιών που περιγράφονται στα εκδοθέντα από αυτόν εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ο ελεγχόμενος δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών. Ο έλεγχος αναζήτησε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τυχόν αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές του και διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος δεν έχει δηλωθεί ως πελάτης από καμία επιχείρηση την ελεγχόμενη χρήση. Αντίθετα έχει δηλωθεί ως προμηθευτής με αξία συναλλαγών 495.271 , 39 ευρώ πλέον ΦΠΑ Ι 16.496,72 ευρώ.

Σημειώνεται ότι λήπτριες επιχειρήσεις, υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και αναμόρφωσαν τα αποτελέσματά τους, εξαιρώντας τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του, αποδεχόμενες την εικονικότητα των μεταξύ τους συναλλαγών (βλ. σελ. 54 της από έκθεσης ελέγχου).

Οι πληρωμές γίνονταν κυρίως τοις μετρητοίς, καθώς πρόκειται για παραστατικά αξίας μικρότερης ή ίσης των 500 ευρώ. Για όσες περιπτώσεις οι αντισυμβαλλόμενοι ισχυρίστηκαν ότι εξόφλησαν τον ελεγχόμενο με επιταγές, ο έλεγχος ζήτησε από τις Τράπεζες να αναζητηθούν όλες οι επιταγές και να ελεγχθεί αν πράγματι έχουν εισπραχθεί και από ποιόν. Από τις απαντήσεις των τραπεζών διαπιστώθηκε ότι ο τελικός αποδέκτης των χρημάτων δεν είναι ο ίδιος με τον φερόμενο ως εκδότη των τιμολογίων. Έτσι εμφανίζονται τρίτα πρόσωπα να εισπράττουν ως τελικοί αποδέκτες, χωρίς να υπάρχει μεταξύ τους επαγγελματική συνεργασία, η οποία θα δικαιολογούσε την εκχώρηση του δικαιώματος είσπραξης των επιταγών σε αυτούς. Αναφορικά με τις πληρωμές των συναλλαγών του προσφεύγοντα με τονύψους 222.555,75 ευρώ, δεν έχει εκδοθεί ούτε έχει οπισθογραφηθεί επιταγή με αποδέκτη τον>>.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, περί λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και ως εκ τούτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, με την επικύρωση των υπ' αριθ.οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 238.132,71 ευρώ (ωςοριστική πράξη)

ΦΠΑ :110.179,26 ευρώ (ωςοριστική πράξη)

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.