



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.02.2023
Αριθμός απόφασης: 515

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
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.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τους, με ΑΦΜ,, με ΑΦΜκαι, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, 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:

- Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **19.115,11 €**, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **9.557,56 €**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **28.672,67 €**.

- Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού **20.364,76 €**, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού **10.182,37 €**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **30.547,13 €**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 26.09.2022 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρεία, η οποία κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο (01.01.2016 έως 31.12.2016), τηρούσε απλογραφικά βιβλία, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 10.08.1979, με αντικείμενο εργασιών «ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΥΡΟΠΙΤΩΝ, ΣΑΝΤΟΥΙΤΣ ΚΤΛΠ» και με έδρα επί της οδού

Από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/24.8.2022 εντολή μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σε αντικατάσταση της υπ' αρ./19.10.2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού, κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χολαργού στο 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022.

Ειδικότερα, αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 30.8.2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία περιήλθε σε γνώση της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2021 Δελτίο Πληροφοριών, την 11.10.2021 (αρ. πρωτ. εισερχομένου). Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και προς την προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία φέρεται να έλαβε, τη διαχειριστική χρήση 2016, πενήντα έξι (56) εικονικά τιμολόγια, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας **27.828,49 €** πλέον ΦΠΑ **6.400,56 €**.

Περαιτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ Χολαργού, διενεργώντας διασταυρωτικό έλεγχο σε έτερη προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας, με επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, διαπίστωσε ότι η ανωτέρω εταιρεία είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και ότι η προσφεύγουσα

έλαβε από αυτήν εκατόν είκοσι επτά (127) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 58.225,15 € πλέον Φ.Π.Α. 13.964,15 €.

Τέλος, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε η μη εξόφληση με τραπεζικό μέσο, παραστατικών καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, συνολικής αξίας 3.152,03 €.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Χολαργού, συντάχθηκε το υπ' αριθ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., μετά συνημμένων των πράξεων προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί του οποίου η ελεγχόμενη υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./7.7.2022 υπόμνημα.

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν οι από 26.09.2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας – Πραγματικές Συναλλαγές: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων είναι αναιτιολόγητη και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες λόγω έλλειψης πλήρους και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές είναι πραγματικές και επικαλούμενη καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ζητά την αναγνώριση των επίμαχων τιμολογίων ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες στη φορολογία εισοδήματος και ως φορολογητέες εισροές στο Φ.Π.Α..

- Παραβίαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «....5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

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

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία

αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του. 2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του αρθ.66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

« Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

5. [...]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, 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 το άρθρο 23 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... 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 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου. ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013).

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

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

αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων: «Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο).....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», ορίζεται ότι: «Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. 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).»

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ 2021 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού η από 30.08.2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ., Κ.Φ.Δ. και Ε.Λ.Π. της ΥΕΔΔΕ Αττικής, που αφορούσε την εκδότες των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με επωνυμία

«.....» και ΑΦΜ Από την ως άνω έκθεση προέκυψε ότι η ανωτέρω εταιρεία ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και ότι ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε. Ειδικότερα:

1. Η ελέγχουσα αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των τιμολογίων, δεν εμφανίζεται σε καμία διεύθυνση να έχει έδρα και εγκατάσταση. Μετά από ενδελεχή έρευνα δε στους περιοίκους, προέκυψε ότι κανείς ποτέ δεν είχε αντιληφθεί οιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητά της.

2. Για τις διαχειριστικές περιόδους 2014 έως 2016, η εν λόγω επιχείρηση δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές.

α) Σύμφωνα με το με αριθμ. ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/26-10-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.), δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών, εξαγωγών και διαμετακόμισης για την επιχείρηση, σε απάντηση του με αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2020/14-10-2020 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

β) Από έλεγχο εντός της υπηρεσίας στο σύστημα VIES και TAXIS η ανωτέρω επιχείρηση δεν δηλώνει και δεν δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις/παραδόσεις.

γ) Από τον έλεγχο στις Μ.Υ.Φ. (καταστάσεις εξόδων - εγκεκριμένες εγγραφές) η επιχείρηση «.....» δηλώνει για το 2015 στις καταστάσεις εξόδων δύο (2) συναλλαγές - αγορές, συνολικής καθαρής αξίας 663,00€ και Φ.Π.Α. 152,49€ ενώ για το 2016 δεν δηλώνει αγορές. Τα ίδια δεδομένα προκύπτουν και από τις Μ.Υ.Φ. των αντισυμβαλλομένων. Οι αγορές του 2015 σε καμία περίπτωση δεν καλύπτουν τις πωλήσεις του αντίστοιχου έτους, αφού αυτές βάσει των Μ.Υ.Φ. (εγκεκριμένες - αντισυμβαλλομένων) ανέρχονται σε 2.071.217,43€.

3. Η ως άνω ανώνυμη εταιρεία δεν απασχόλησε ουδέποτε προσωπικό. Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από τη Διεύθυνση Ασφάλισης της Γενικής Διεύθυνσης Εισφορών του e-ΕΦΚΑ προέκυψε ότι δεν είναι καταχωρημένη ως εργοδότης.

4. Δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος για τα έτη 2014,2015,2017,2018,2019, 2020 ενώ για το έτος 2016 έχει υποβάλλει μηδενική δήλωση.

5. Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης «.....», σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών - επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

6. Η εν λόγω επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ. /03-06-2020 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων που αφορούσαν τις συναλλαγές της.

Επειδή, μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τη διαχειριστική χρήση 2016, πενήντα έξι (56) εικονικά τιμολόγια, καθαρής αξίας 27.828,49 € πλέον ΦΠΑ 6.400,56 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, αναφορικά με την εκδότρια «.....», με ΑΦΜ, δυνάμει της υπ' αριθ. /18.03.2022 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διενεργήθηκε έλεγχος από τον οποίο προέκυψαν τα εξής:

1. Από αυτοψία η οποία πραγματοποιήθηκε τόσο στην έδρα της επιχείρησης όσο και στην έδρα η οποία είχε δηλωθεί το έτος 2016, διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε λειτούργησε η επιχείρηση σε κάποιο από τα δύο μέρη. Πιο συγκεκριμένα, από την αυτοψία στο κτήριο επί της οδού, όπου δηλώνονταν η έδρα της επιχείρησης το έτος 2016, βρέθηκε να λειτουργεί εταιρεία μεταφορών με ονομασία «.....» από το Σεπτέμβριο του 2016. Από δηλώσεις

των περιόικων και συγκεκριμένα α) του ιδιοκτήτη συνεργείου αυτοκινήτων που στεγάζεται ακριβώς δίπλα και β) της ιδιοκτήτριας της αποθήκης υλικών καθαρισμού, η οποία στεγάζεται απέναντι, προέκυψε ότι από το 2012 έως το 2016 λειτουργούσε στην ως άνω διεύθυνση έκθεση αυτοκινήτων και στη συνέχεια η εταιρεία μεταφορών. Ουδέποτε εγκαταστάθηκε στο συγκεκριμένο χώρο εταιρεία με ονομασία

2. Από το φορολογικό έτος 2017 και έπειτα δεν υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος. Για το έτος 2016 υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ. Προκύπτει μεγάλη αναντιστοιχία στην αξία των εισροών της, καθώς στις δηλώσεις ΦΠΑ απεικονίζονται εισροές αξίας 800.000,00 €, ενώ από τις δηλώσεις αντισυμβαλλομένων στις ΜΥΦ προκύπτουν εισροές 16.000,00 €.

3. Δεν υπάρχουν αγορές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές οι οποίες να επαληθεύουν τη συναλλακτική δραστηριότητα. Συγκεκριμένα από τις δηλώσεις αντισυμβαλλομένων προκύπτουν εισροές αξίας 16.000,00 €, εκ των οποίων οι 12.000,00 € αφορούν σε λογιστικές εργασίες και όχι σε αγορά εμπορευμάτων.

4. Ως διαχειριστής της εταιρείας εμφανίζεται ο κος με ΑΦΜ, ο οποίος είναι και μέλος στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, εταιρεία που σύμφωνα με το υπ' αριθ. ΕΞ 2021 πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ Αττικής, είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη.

5. Ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ. / 15-03-2022 αίτημα της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για παροχή στοιχείων σχετικά με τις ανωτέρω διενεργηθείσες συναλλαγές της.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 20.09.2022 εκθέσεις ελέγχου του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τη διαχειριστική χρήση 2016, εκατόν είκοσι επτά (127) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 58.225,15 € πλέον Φ.Π.Α. 13.964,15 €, εκδόσεως της ως άνω οντότητας, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, η εικονικότητα των τιμολογίων που η προσφεύγουσα έλαβε από τις εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, αφορά την συναλλαγή και όχι το πρόσωπο του εκδότη, καθώς και οι δύο εταιρείες είναι συναλλακτικά ανύπαρκτες. Οι επίμαχες συναλλαγές ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, αφού:

- Η ποσότητα των αγορασθέντων από τις συγκεκριμένες εταιρείες αναλωσίμων, αντιστοιχεί σε δυσθεώρητους κύκλους εργασιών, οι οποίοι στην προκειμένη περίπτωση απέχουν παρασάγγας από τους πραγματοποιηθέντες. Αναλυτικότερα, η ποσότητα των αγορασθέντων από την εταιρεία «.....» αναλωσίμων, αντιστοιχεί σε κύκλο εργασιών άνω του ενός (1) εκατομμυρίου ευρώ, με δεδομένο ότι η αξία πώλησης κάθε ροφήματος ανέρχονταν κατά την ως άνω περίοδο στο ποσό των 1,50 € περίπου, ενώ ο πραγματικός κύκλος εργασιών της προσφεύγουσας, ανέρχεται σε 210.000,00 € περίπου (μέχρι 20/05/2016 όποτε και σταματούν οι συναλλαγές με τον συγκεκριμένο προμηθευτή). Ομοίως και οι αγορές της από την εταιρεία «.....», αντιστοιχούν σε κύκλο εργασιών άνω των δύο (2) εκατομμυρίων ευρώ, ενώ πραγματικός κύκλος εργασιών της προσφεύγουσας είναι της τάξεως των σε 300.000 €.

- Παράλληλα και στις δύο περιπτώσεις, οι αγορές καφέ και φρούτων-λαχανικών για τη παραγωγή των ροφημάτων συνάδουν με τον δηλωθέντα κύκλο εργασιών αλλά όχι με τις ως άνω αγορές αναλωσίμων υλικών.

- Επισημαίνεται δε ότι και οι λοιπές αγορές αναλώσιμων από τους συγκεκριμένους προμηθευτές, όπως θήκες μεταφοράς ποτηριών, χάρτινα ποτήρια ζεστού, θολωτά καπάκια κ.α είναι σε δυσθεώρητα επίπεδα σε σύγκριση με τον κύκλο εργασιών της προσφεύγουσας.
- Τέλος, δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων εταιρειών για την προμήθεια των αναλώσιμων, ούτε οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό επικοινωνίας μεταξύ των δύο μερών, πέραν της αρχικής προσφοράς, η οποία δόθηκε από την εταιρεία «.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι οι επίμαχες συναλλαγές με τις προαναφερόμενες εταιρείες πραγματοποιήθηκαν, ήτοι στοιχεία σχετικά με την επικοινωνία με τις εκδότριες επιχειρήσεις και στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων (π.χ. εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή). Η παράθεση ενός απλού ονόματος (.....), ως το άτομο που διαμεσολάβησε στην συνεργασία με τις εν λόγω εταιρείες, άτομο για το οποίο δεν κατέστη, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, να εντοπιστεί μέσω του συστήματος taxis, καθώς και τιμοκατάλογοι υπογεγραμμένοι από τις προμηθεύτριες, χωρίς να υφίσταται ωστόσο συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων, δεν αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας. Όσον αφορά τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έγινε με μετρητά, και επομένως οι πληρωμές δεν δύνανται να εξακριβωθούν, καθ' ότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί με τραπεζικό μέσο. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ήτοι πενήντα έξι (56) τιμολόγια, καθαρής αξίας 27.828,49 € πλέον ΦΠΑ 6.400,56 €, εκδόσεως της εταιρείας «.....» και εκατόν είκοσι εφτά (127) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 58.225,15 € πλέον Φ.Π.Α. 13.964,15 €, εκδόσεως της εταιρείας «.....», τα οποία είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας, κρίθηκαν εικονικά (μη νόμιμα στοιχεία) ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνεπώς η λήψη τους είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος και την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από τον Φ.Π.Α. εκροών του φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, η λήψη και καταχώρηση εικονικών τιμολογίων έχει ως αποτέλεσμα τη μειωμένη απόδοση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα παραστατικά, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της για εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας και πραγματικής συναλλαγής, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, από τις εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότριες των στοιχείων επιχειρήσεις, ήταν κατά το κρίσιμο έτος συναλλακτικά ανύπαρκτες, ενώ η προσφεύγουσα στην οποία μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

Επειδή, 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, που φέρει το βάρος απόδειξης της καλής της πίστης, δεν απέδειξε αυτήν ούτε κατά τη λήψη των επίδικων στοιχείων, ούτε όμως απέδειξε με οποιοδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές από τον εκδότη των τιμολογίων (ΣτΕ 721/2014, 1313/2013). Ως εκ τούτου, δεδομένου του γεγονότος ότι το σύνολο των επίμαχων συναλλαγών ήταν εικονικές και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας του λήπτη και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, στις εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, περιγράφονται με σαφήνεια οι διενεργηθείσες ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις και εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεποιθήσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν διαπιστώθηκε η Διοίκηση να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στην προσφεύγουσα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος της. Συνεπώς ουδόλως παραβιάζεται η παραπάνω αρχή και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** των υπ' αριθ. /2022 και /2022 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Ανάλυση		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη			65.645,94	65.645,94	65.645,94
Έζημιά		23.579,47			23.579,47
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	22.086,01	2.970,90	2.970,90	19.115,11
	Χρεωστικό ποσό				
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		21.086,01	21.086,01	21.086,01	0,00
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης			9.557,56	9.557,56	9.557,56
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή			28.672,67	28.672,67	28.672,67

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	413.445,51	413.445,51	413.445,51	
Αξία φορολογητέων εισροών	273.169,94	187.116,30	187.116,30	86.053,64
Φόρος εκροών	95.444,75	95.444,75	95.444,75	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	95.444,75	75.079,99	75.079,99	20.364,76
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		20.364,76	20.364,76	20.364,76
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		10.182,37	10.182,37	10.182,37
Σύνολο φόρου για καταβολή		30.547,13	30.547,13	30.547,13

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.