



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 7/4/2023

Αριθμός απόφασης: 916

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 15/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2022 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της με υπ' αριθ. /14-11-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2022 και ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2022 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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./14-11-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 23.008,48 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.041,56 ευρώ και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 11.504,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 38.554,28 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 14/11/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./31-03-2022 (σε αντικατάσταση της υπ' αριθ./31-3-2022) εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες συνολικού ύψους 56.818,26 ευρώ. Από το ποσό αυτό τα 14.154,82 ευρώ αφορούν μη εκπιπτόμενες δαπάνες και τα υπόλοιπα 42.663,44 ευρώ αφορούν δαπάνες που έχουν χαρακτηριστεί ως εικονικές. Δεδομένου ότι η επιχείρηση της προσφεύγουσας δεν είναι υποκείμενη στον Φ.Π.Α., ολόκληρη η αξία των αντίστοιχων τιμολογίων, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., χαρακτηρίζεται ως λογιστική διαφορά και προσαυξάνει τα αποτελέσματα, διαμορφώνοντας τα καθαρά κέρδη βάσει του ελέγχου, και επομένως το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως ακολούθως:

Αποτελέσματα χρήσης 2016

Καθαρά κέρδη δήλωσης	19.305,50
Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	56.818,26
Σύνολο καθαρών κερδών ελέγχου	76.123,76
Μείον / πλέον οριστικές ζημίες παλαιών χρήσεων	0,00
Υπόλοιπο καθαρών κερδών	76.123,76

Αιτία για τον έλεγχο ήταν το με αριθμό πρωτ. /23-2-2022 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση της προσφεύγουσας ζήτησε και έλαβε από την εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., έντεκα (11) παραστατικά συνολικής αξίας 42.663,44 ευρώ, ως κάτωθι:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘ. & ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Τ.Π.Υ.	A362/5-11-2016	ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΜΑΚΕΤΑ DVD & ΕΝΤΥΠΩΝ	1.500,00	360,00	1.860,00
2	Τ.Π.Υ.	A364/7-11-2016	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΝΤΥΠΩΝ 4ΧΡΩΜΙΑΣ ΤΡΙΣΕΛΙΔΟ	1.650,00	396,00	2.046,00
3	Τ.Π.Υ.	A367/9-11-2016	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ DVD	2.000,00	480,00	2.480,00
4	Τ.Π.Υ.	A374/15-11-2016	ΜΙΚΡΟΦΩΝΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΟΛΗ ΣΛΑΙΤΣ	3.500,00	840,00	4.340,00
5	Τ.Π.Υ.	A378/19-11-2016	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ	1.200,00	288,00	1.488,00
6	Τ.Π.Υ.	A379/21-11-2016	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΠΟΛΥΘΡΟΝΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΑΚΙ	2.200,00	528,00	2.728,00
7	Τ.Π.Υ.	A382/24-11-2016	ΣΕΡΒΙΣ ΚΑΦΕ ΓΑΛΛΙΚΟ – ΤΣΑΙ – ΧΥΜΟ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ - ΤΟΣΤ	2.600,00	624,00	3.224,00
8	Τ.Π.Υ.	A384/24-11-2016	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΧΩΡΟΥ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ 600 ΑΤΟΜΩΝ	8.500,00	2.040,00	10.540,00
9	Τ.Π.Υ.	A385/24-11-2016	ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ DVD	900,00	216,00	1.116,00
10	Δ.Α.Τ.	Γ236/17-12-2016	ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΔΑΠΕΔΟΥ, ΚΟΛΛΕΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΑΣΤΑΡΙ Κ.Λ.Π.	5.635,00	1.352,40	6.987,40
11	Δ.Α.Τ.	Γ241/19-12-2016	ΚΑΛΩΔΙΟ, ΠΙΝΑΚΑΣ ΗΛΕΚΤΡ/ΚΟΣ ΚΟΜΠΛΕ Κ.Λ.Π.	4.421,00	1.133,04	5.854,04
ΣΥΝΟΛΟ				34.406,00	8.257,44	42.663,44

Βάσει του πορίσματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στην από 23/9/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), που διαβιβάστηκε στην ελεγκτική υπηρεσία 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μαζί με την ανωτέρω έκθεση πληροφοριών, η εταιρία «.....», με Α.Φ.Μ., και αντικείμενο δραστηριότητας συναρμολόγηση και εργασίες ανέγερσης προκατασκευασμένων κατασκευών, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία ανήλθαν σε 3.090 με συνολική καθαρή αξία 30.894.337,89 ευρώ για το 2016, 1.204 με συνολική καθαρή αξία 10.243.567,61 ευρώ για το 2017 και 344 συνολικής καθαρής αξίας 843.830,09 ευρώ για το 2018. Μεταξύ των ληπτών των εικονικών τιμολογίων φορολογικού έτους 2016 ήταν και η επιχείρηση της προσφεύγουσας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος δε στοιχειοθέτησε ως όφειλε τη λήψη εικονικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, παραλείποντας να προβεί σε απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και βασιζόμενος μόνο στο πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. περί εικονικότητας του εκδότη των κρινόμενων τιμολογίων, μη αποδεχόμενος τη θέση της ότι η εικονικότητα θα ήταν δυνατό να αφορά μόνο το πρόσωπο του εκδότη, δεδομένου ότι η ίδια υπήρξε καλόπιστος λήπτης αφού με την προσκόμιση του ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ αυτής και της εκδότριας εταιρίας αλλά και παραστατικών τραπεζικών ιδρυμάτων που καλύπτουν τις προϋποθέσεις τραπεζικής εξόφλησης των τιμολογίων απέδειξε επαρκώς την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

2. Αναιτιολόγητο παρίσταται και το πόρισμα του ελέγχου ως προς τη μη αναγνώριση για φορολογικούς σκοπούς δαπανών ύψους 14.154,82 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., στις οποίες προέβη στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 – *Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)* 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 την παράγραφο 2 του άρθρου 1 – *Πεδίο εφαρμογής των Ε.Λ.Π.* (Ν.4308/2014), ισχύει ότι:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

[...]

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη [...]

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 – *Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία* των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 – *Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος* του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση [...]

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας [...]

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

[...]

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 – *Αυθεντικότητα του τιμολογίου* του ίδιου νόμου, 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, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 – *Εγκλήματα φοροδιαφυγής του Κ.Φ.Δ.*, ορίζεται ότι:

«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 ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος [...] 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 την ΠΟΛ. 1142/2016 με θέμα: «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του νέου Κεφαλαίου Δωδέκατου «ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ - ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ» (άρθρα 66-71) του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - Κ.Φ.Δ.), όπως αυτό προστέθηκε στον Κ.Φ.Δ., με το άρθρο 8 του ν. [4337/2015](#) (Φ.Ε.Κ. Α' 129/17.10.2015)» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι:

«Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων

i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της [παραγράφου 5 του άρθρου 66](#) του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.

Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).

ii. Ειδικά, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 – *Επαρκής αιτιολογία* του Κ.Φ.Δ., ισχύει 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 65 – *Βάρος απόδειξης* 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 επιτηδευμάτος 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 έχει κριθεί ότι:

«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 ότι:

«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 η αρμόδια φορολογική αρχή συνήγαγε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά το φορολογικό 2016, ήταν εικονικά συνεκτιμώντας μια σειρά από διαπιστώσεις σε σχέση με τη συναλλακτική εικόνα και τη δραστηριότητα της τελευταίας, καθώς επίσης και τον τρόπο με τον οποίο οι λήπτες των εκδοθέντων παραστατικών προέβαιναν στην εξόφλησή τους. Ενδεικτικά παρατίθενται τα ακόλουθα αποσπάσματα της από 23/9/2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής:

1. «Ο ΕΦΚΑ [...] μας γνώρισε ότι (η εταιρία «.....», με Α.Φ.Μ.) [...] το έτος 2016 με σύνολο καθαρών εσόδων 30.894.337,89 €, φέρεται να απασχολεί τρεις μόνο εργαζόμενους με σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 7.275,94 € και 244 ημέρες απασχόλησης.»
2. «Ο έλεγχος αναζήτησε την ελεγχόμενη οντότητα στη δηλωθείσα έδρα [...] όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Επίσης μετέβη στην δηλωθείσα αποθήκη [...] όπου και εκεί δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Στη συνέχεια αναζήτησε τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο [...] και επειδή απουσίαζε επέδωσε (θυροκόλλησε) την [...] πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων [...] Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε [...]»
3. «Ο έλεγχος μετέβη στη λήπτρια οντότητα [...] Ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορ. στοιχείων η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε 38 τραπεζικές επιταγές της τράπεζας ως ακολούθως [...] Ο έλεγχος με τα [...] έγγραφα του προςτράπεζα ζήτησε να μας γνωρίσει τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές [...] Η τράπεζα στο [...] απαντητικό της έγγραφο μας ενημέρωσε ότι [...] δεν εντοπίστηκαν στοιχεία έκδοσης και εξόφλησης επιταγών με την αρίθμηση που αναφέρονται σε αυτά.»

Επειδή η προσφεύγουσα, που διατηρεί ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών συμβούλων σε ασφαλιστικά και συνταξιοδοτικά, έλαβε το έτος 2016 έντεκα (11) τιμολόγια από την ως άνω εταιρία, στα πλαίσια της συνεργασίας τους που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της αφορούσε τη διοργάνωση σεμιναρίου.

Επειδή με την υπό εξέταση προσφυγή αλλά και κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα προσκόμισε το από 1/11/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό που σύναψε με τη φερόμενη ως εκδóτρια εικονικών στοιχείων, που υποβλήθηκε νόμιμα στην κατάσταση Συμφωνητικών της παραγράφου 16

του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του TAXIS, με το οποίο συμφωνήθηκαν οι ακόλουθες εργασίες:

- «1. Σχεδιασμός μακέτας DVD 15 εντύπων: σύνολο 1.500,00 ευρώ
2. Ενοικίαση χώρου σεμιναρίων 600 ατόμων: σύνολο 8.500,00 ευρώ
3. Μικροφωνική εγκατάσταση και προβολή σλάιτς: σύνολο 3.500,00 ευρώ
4. Σέρβις καφέ γαλλικό – τσάι – χυμό πορτοκάλι – τοστ: σύνολο 2.600,00 ευρώ
5. Κατασκευή εντύπων 4χρωμίας τρισέλιδο (1000 x 1,75): σύνολο 1.650,00 ευρώ
6. Κατασκευή DVD: σύνολο 2.000,00 ευρώ
7. Διανομή στο συνέδριο εντύπων και DVD (1000x0,90): σύνολο 900,00 ευρώ
8. Ενοικίαση καθισμάτων: σύνολο 1,200,00 ευρώ
9. Ενοικίαση πολυθρόνων με τραπεζάκι: σύνολο 2.200,00 ευρώ»

Επειδή περαιτέρω οι ως άνω εργασίες συμφωνήθηκε να παρασχεθούν αποκλειστικά από προσωπικό το οποίο θα συνδέεται με σχέση εξαρτημένης με τον εργολάβο, ήτοι τον προμηθευτή, και ουδεμία σχέση θα έχει με τον εργοδότη, δηλαδή την προσφεύγουσα.

Επειδή, όμως, όπως προαναφέρθηκε, βάσει των αρχείων του ΕΦΚΑ η αντισυμβαλλόμενη εταιρία για τη χρήση 2016 απασχόλησε μόλις τρεις εργαζόμενους στους οποίους κατέβαλε συνολικά 7.275,94 ευρώ και ως εκ τούτου είναι απίθανο να είχε τη δυνατότητα να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της, όπως αποτυπώνονται στο ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό, ωστόσο τιμολόγησε την προσφεύγουσα για όλες τις προαναφερόμενες εργασίες σαν να τις είχε παράσχει στο ακέραιο, εκδίδοντας 9 τιμολόγια συνολικής αξίας 24.050,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., εξέδωσε μάλιστα και 2 επιπλέον τιμολόγια για προμήθεια διαφόρων υλικών συνολικής αξίας 10.356,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Επειδή η προσφεύγουσα, προς απόδειξη της πραγματοποίησης των ελεγχόμενων συναλλαγών, επικαλείται, μεταξύ άλλων, την εξόφληση μέρους της αξίας των τιμολογίων με την προσκόμιση τεσσάρων αντιγράφων παραστατικών, σε καθένα από τα οποία αποτυπώνεται η έκδοση ταχυδρομικής επιταγής από την ίδια με δικαιούχο την αντισυμβαλλόμενη, που έλαβε χώρα στο Οι αξίες και η ημερομηνία έκδοσης των επιταγών, όπως αποτυπώνονται στα παραστατικά, καθώς και η ημερομηνία είσπραξης αυτών από την αντισυμβαλλόμενη, με βάση τη σχετική απόδειξη είσπραξης έκδοσης της αντισυμβαλλόμενης που προσκομίζει η προσφεύγουσα, έχουν ως εξής:

ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΩΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ
.....	19/12/16	15:02:08	19/12/16	5.822,00
.....	19/12/16	15:08:07	19/12/16	6.000,00

.....	19/12/16	15:11:06	19/12/16	6.000,00
.....	19/12/16	15:26:37	19/12/16	6.000,00

Επειδή, σύμφωνα με τη συνημμένη έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., η προαναφερόμενη διαδικασία εξόφλησης αποτελούσε συνήθη πρακτική για άλλους δύο από τους πελάτες της ελεγχόμενης εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ., αφού προέβησαν σε εξόφληση μεγάλου αριθμού τιμολογίων μέσω ταχυδρομικών επιταγών αξίας εκάστης 6.000,00 ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν και εισπράχθηκαν από το ίδιο ως άνω, και μάλιστα σε πολλές περιπτώσεις με διαφορά λίγων λεπτών, που σημαίνει ότι εντολέας και κομιστής συνυπήρχαν κατά την έκδοση και είσπραξη των επιταγών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι επίμαχες συναλλαγές με την εταιρία «.....», με Α.Φ.Μ., πραγματοποιήθηκαν. Αντιθέτως, τα στοιχεία που προσκόμισε με την υπό εξέταση προσφυγή αλλά και στα πλαίσια του ελέγχου, ήτοι το ιδιωτικό συμφωνητικό που σύναψε με την προαναφερόμενη εταιρία και τα αντίγραφα έκδοσης και είσπραξης των επιταγών εξόφλησης μέρους της υποχρέωσής της, καταδεικνύουν ότι οι συναλλαγές που επικαλέστηκε ήταν στην πραγματικότητα ανύπαρκτες.

Επειδή η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα καλοπιστία της ως λήπτη θα εξεταζόταν μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016.

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 οποιονδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές από τον εκδότη των τιμολογίων (ΣΤΕ 721/2014, 1313/2013).

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά, η προσφεύγουσα δε δύναται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της τις σχετικές δαπάνες, αφού προϋπόθεση βάσει του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) είναι η δαπάνη να αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή.

Ως εκ τούτου, δεδομένου του ότι το σύνολο των επίμαχων συναλλαγών ήταν εικονικές και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας του λήπτη και επομένως ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 – *Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες* του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 συνήθεις 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,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 – *Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες* του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

[...]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες [...]

Επειδή στα πλαίσια του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, πραγματοποιήθηκε έλεγχος των δαπανών που συμπεριέλαβε η προσφεύγουσα στα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23, 24 και 26 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) και προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέπεσε από τα αποτελέσματα της επιχείρησής της για τη χρήση 2016 μία σειρά προσωπικών δαπανών, ως αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 14-16 της οικείας με ημερομηνία θεώρησης 14/11/2022 έκθεσης ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων του ως άνω άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. και ως εκ τούτου αβάσιμα προβάλλεται και ο δεύτερος ισχυρισμός της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουΕΙ 2022 και ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2022 και την επικύρωση με υπ' αριθ./14-11-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	19.307,64	76.125,90	76.125,90	56.818,26
	Της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	2.037,38			
	Χρεωστικό ποσό		20.971,10	20.971,10	23.008,48
Προκαταβολή φόρου		4.247,21	4.247,21	4.247,21	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρ. 58 Κ.Φ.Δ.			11.504,24	11.504,24	11.504,24
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου αρ. 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		160,77	4.202,33	4.202,33	4.041,56
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή	3.020,60	41.574,88	41.574,88	38.554,28
	Για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.