



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-04-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 1041

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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,

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των:

Α) με αριθμό/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και

Β) με αριθμό/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του ίδιου Προϊσταμένου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 251.938,48€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 125.969,24€ και εισφορά αλληλεγγύης 53.950,40€ ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **431.858,12€** λόγω έκδοσης (445) τετρακοσίων σαράντα πέντε εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 571.046,00€ πλέον αναλογούντα Φ.Π.Α., ήτοι συνολικής αξίας 605.498,88€.

Με τη με αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 2.566,46€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 1.283,23€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **3.849,69€** λόγω των εισροών που έκρινε ο έλεγχος ως μη εκπιπτόμενων- μη παραγωγικών ποσού 8.774,62€ με φόρο εισροών 2.566,36€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται από τις από 02-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /30-06-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδείξεων.
2. Έλλειψη αιτιολογίας των κρίσεων του ελέγχου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμό /30-06-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος η κύρια δραστηριότητα του οποίου είναι: «εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών». Η δηλωθείσα έδρα του αποτελεί η οδός

Ο έλεγχος απέστειλε την με αρ. πρωτ. /04-02-2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία υπήρξε μερική ανταπόκριση λόγω ελλিপών προσκομισθέντων στοιχείων. Ο έλεγχος αναζήτησε στοιχεία από αντισυμβαλλόμενους, λοιπές φορολογικές αρχές και υπηρεσίες όπως ΕΦΚΑ, Διεύθυνση τεχνικών έργων και τράπεζες.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου ο προσφεύγων εξέδωσε (445) τετρακόσια σαράντα πέντε εικονικά τιμολόγια καθώς κρίθηκε ότι δεν πραγματοποίησε τις συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα παραστατικά. Ο έλεγχος κοινοποίησε το με αριθ. /05-10-2022

Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και τις προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./24-11-2022 και το από 28-11-2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του, του οποίου οι αιτιάσεις δεν έγιναν δεκτές και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ

Επειδή, κατόπιν της από 03-10-2022 αυτοψίας του ελέγχου στην μοναδική δηλωθείσα έδρα του προσφεύγοντος, δεν βρέθηκε χώρος ή αποθήκη ή γραφείο που να εξυπηρετεί την επιχειρηματική του δραστηριότητα και δεν έχει δηλωθεί καμία άλλη επαγγελματική εγκατάσταση στο μητρώο της υπηρεσίας ή μισθωτήριο συμβόλαιο στο πληροφοριακό σύστημα TAXISnet.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκμεταλλεύτηκε δύο λατομεία σχιστολιθικών πλακών στην κοινότητα χωρίς την σχετική άδεια για την ελεγχόμενη χρήση.

Βάσει του υπ' αριθμ./12-11-2012 συμφωνητικού μίσθωσης ο προσφεύγων μίσθωσε το αγροτεμάχιο στην από τον πατέρα του για την δημιουργία λατομείου, την εξόρυξη πέτρας και την εμπορία αυτής, επιτρέποντάς του να το υπομισθώνει. Βάσει της υπ' αριθμ./23-03-2020 Απόφασης της Δ/νσης Περιβάλλοντος και Χωρικού σχεδιασμού της Περιφέρειας Κρήτης εγκρίθηκε η υπ' αριθμ. αίτηση αδειοδότησης του εν λόγω λατομείου. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν έχει δηλωθεί στο μητρώο της φορολογικής αρχής η εγκατάσταση αυτή, δεν έχει υποβληθεί συμβόλαιο μίσθωσης στο TAXISnet και δεν έχει καταχωρηθεί η δαπάνη ενοικίου στα βιβλία του.

Στη θέση , σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη λατομείου. Κατόπιν της υπ' αριθμ.-2012 και-2013 αίτησης χορήγησης άδειας λατομείου σχιστολιθικών πλακών εκδόθηκε αρνητική γνωμοδότηση από την εφορία Παλαιοανθρωπολογίας- Σπηλαιολογίας και έπειτα επιβλήθηκε πρόστιμο για παράνομη εκμετάλλευση αδρανών υλικών όπου σύμφωνα με την από 05-09-2013 προσφυγή του επικαλέστηκε ότι δεν έγιναν ποτέ εργασίες εξόρυξης και απόληψης αδρανών υλικών καθώς αφορούσαν εργασίες διαμόρφωσης γης και καλλιέργειας ελαιόδέντρων, η οποία και απορρίφθηκε. Από 01/01/2017 και έπειτα δηλώνει στην περιουσιακή του κατάσταση ότι διαθέτει 4.000 τ.μ. βοσκότοπο και 9.982,5 τ.μ. ελαιόδεντρα.

Σύμφωνα με τον μακροσκοπικό έλεγχο (επισκόπηση δορυφορικών φωτογραφιών) της αρμόδιας φορολογικής αρχής εμφανίζονται επεμβάσεις στην περιοχή αυτή από το 2011 και νωρίτερα οι οποίες εντάθηκαν από το 2018 και έπειτα ενώ το 2020 προκύπτει ότι δημιουργήθηκαν οι εγκαταστάσεις επεξεργασίας πετρωμάτων που παρουσιάστηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου κατά το έτος 2016 δεν υπήρξαν οι εγκαταστάσεις στην συγκεκριμένη τοποθεσία και η εκμετάλλευσή τους ήταν μικρής έντασης-δυναμικότητας, ήτοι ποσοστού 10%-20% σε σχέση με της χρήσης 2020 κατά την οποία εγκρίθηκε η άδεια λατομείου και υπήρχε πλήρης δυναμικότητα. Επομένως, δεν δικαιολογούνται οι ποσότητες των πωλούμενων υλικών που εμφανίζονται στα επίμαχα παραστατικά και υφίσταται μεγάλη δυσαναλογία της παραγωγικής ικανότητας των εγκαταστάσεων και των υλικών που πουλάει.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά την ελεγχόμενη χρήση δεν είχε στην κατοχή του επαγγελματικό μέσο ή μισθωμένα οχήματα ενώ στα τιμολόγια και δελτία αποστολής που προσκομίστηκαν στον έλεγχο αναγράφονταν οχήματα άλλων ιδιοκτητών από τους οποίους δεν εκδόθηκαν τιμολόγια μεταφοράς εμπορευμάτων ενώ σε συγκεκριμένες μεταφορές αναγράφεται το όχημα

του κου με Α.Φ.Μ. ο οποίος βάσει επικυρωμένης προσκομισθείσας υπεύθυνης δήλωσής του ουδέποτε πραγματοποίησε μεταφορές από τις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντος προς τις εγκαταστάσεις των αντισυμβαλλομένων.

Επειδή, κατά την αυτοψία του ελέγχου εντοπίστηκαν στα λατομεία μηχανήματα για τα οποία δεν υπήρχαν πινακίδες, δεν είχαν ταξινομηθεί, κάποια αποκτήθηκαν το 2017 ενώ φαίνονταν ότι ήταν άνω των 25 ετών. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν δύναται να προσδιορισθεί αν ανήκουν στην επιχείρηση ή αν και πότε χρησιμοποιήθηκαν στην πραγματικότητα. Τα ερπυστριοφόρα δεν ήταν δυνατό να κυκλοφορήσουν στο οδικό δίκτυο, δεν ήταν σε λειτουργία κατά την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου ενώ δεν μπορούσαν να φέρουν εις πέρας εργασίες τέτοιας έντασης όπως αναγράφονται στα τιμολόγια. Κατά την χρήση 2016 βάσει του υπ' αριθ. /31-08-2022 εισερχόμενου εγγράφου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών αποδεικνύεται ότι το μοναδικό μηχάνημα έργου το οποίο κατείχε το φορολογικό έτος 2016, και απέκτησε ο προσφεύγων το 2011, φέρει ημερομηνία χορήγησης 1^{ης} άδειας την 02-07-1999 που αποδεικνύει την παλαιότητά του και την αδυναμία εκτέλεσης των απαιτούμενων εργασιών. Οι προσκομισθείσες φωτογραφίες των εργασιών δεν αποδεικνύουν σε καμία περίπτωση το πραγματικό των συναλλαγών- την πραγματοποίηση μεταφοράς των υλικών.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. /14-07-2022 απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ στο με αρ. πρωτ. /13-04-2022 αίτημα ο προσφεύγων δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης. Επίσης δεν έχει καταχωρήσει δαπάνες μισθοδοσίας, δεν έχει υποβάλλει βεβαιώσεις αποδοχών ούτε έχει δηλώσει δαπάνες προσωπικού στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθμ. πρωτ. /08-08-2022 υπεύθυνη δήλωσή του αποδέχτηκε ότι κατά την χρήση 2016 όλα τα παραστατικά που εξέδωσε προς τους αντισυμβαλλόμενους: 1) με Α.Φ.Μ. 2) με Α.Φ.Μ. 3) Χ. με Α.Φ.Μ. 4) με Α.Φ.Μ., 5) με Α.Φ.Μ., 6) με Α.Φ.Μ., 7) με Α.Φ.Μ., 8) με Α.Φ.Μ. είναι εικονικά και δεν πραγματοποιήθηκε καμία εργασία, μεταφορά, πώληση πέτρας προς αυτούς.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΟΝ α) β) γ) ΚΑΙ δ)

Δεν αποδείχτηκε ο τρόπος μεταφοράς των υλικών που προμηθεύτηκαν από τον προσφεύγοντα ούτε προσκομίστηκαν δελτία αποστολής εμπορευμάτων στα οποία να φαίνονται τα μεταφορικά μέσα και να αποδεικνύονται οι επιμέρους συναλλαγές. Σε ορισμένα τιμολόγια αναφέρεται το όχημα του κου με Α.Φ.Μ. ο οποίος όπως προαναφέρθηκε βάσει υπεύθυνης δήλωσής του δεν πραγματοποίησε τις μεταφορές αυτές.

Επίσης, στα επίμαχα τιμολόγια εντοπίστηκε η σκόπιμη κατάτμηση των αξιών σε αξίες μικρότερες των 500,00 ευρώ που να δικαιολογούν την εξόφλησή τους με μετρητά ενώ την ίδια μέρα προκύπτει ότι εκδόθηκαν ταυτόχρονα πέντε ή δέκα ή δεκαεπτά παραστατικά καθαρής αξίας 495,00 ευρώ έκαστο.

Ο αντισυμβαλλόμενος με Α.Φ.Μ. δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν προσκομίστηκε το παραστατικό εξόφλησης του τιμολογίου με καθαρή αξία 1.500,00€.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΗΝ «.....»

Υπογράφηκε το από 02-03-2016 και 20-05-2016 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμφωνα με το οποίο η εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. αναλαμβάνει το σύνολο εργασιών εργολαβίας με εργοδότη την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. για την εκτέλεση του έργου με τίτλο «.....».

Με το από 01-04-2016 ιδιωτικό συμφωνητικό της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων αναλαμβάνει τμήμα του ανωτέρω έργου για το οποίο εκδόθηκαν πέντε (5) φορολογικά παραστατικά συνολικής αξίας 300.450,00€ πλέον Φ.Π.Α.. Το ποσό των 275.150,00€ εξοφλήθηκε με επιταγές ενώ το υπόλοιπο παρέμεινε ανεξόφλητο. Κατόπιν αναζήτησης του ελέγχου των εξοφλήσεων των επιταγών από τις τράπεζες, επαληθεύτηκε ότι ο προσφεύγων δεν εισέπραξε κανένα ποσό και δεν κατατέθηκε καμία επιταγή στον τραπεζικό του λογαριασμό. Ορισμένες επιταγές εισπράχθηκαν από επιχειρήσεις για τις οποίες δεν είχε καμία εμπορική ή συναλλακτική δραστηριότητα όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. /02-10-2022 απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ ανάδοχος του έργου ήταν η εταιρεία «.....» ο οποίος έχει απογραφεί ως εργοδότης του έργου. Σύμφωνα με το προσκομισθέν συμφωνητικό «ο υπεργολάβος αναλαμβάνει ρητή υποχρέωση να απασχολήσει στο έργο εργατοτεχνικό και υπαλληλικό προσωπικό αποκλειστικά και μόνο ασφαλισμένο νόμιμα.. υποχρεούται να παραδίδει το ταχύτερο δυνατόν οποιαδήποτε στοιχεία τους ζητηθούν.. όπως επιμετρικά, τεχνικά κλπ στοιχεία καθώς και κατάσταση απασχολούμενου προσωπικού... Οι κάθε είδους καταβολές προς το ΙΚΑ και τα υπόλοιπα ασφαλιστικά ταμεία καθώς και τα διάφορα επιδόματα (δώρα) Χριστουγέννων και Πάσχα, ως και όλα τα άλλα επιδόματα, ή αποζημιώσεις, που καθορίζονται από την εκάστοτε κείμενη νομοθεσία για όλο το απασχολούμενο στο έργο υπαλληλικό και εργατοτεχνικό προσωπικό του Υπεργολάβου, αναλαμβάνονται αποκλειστικά από τον Υπεργολάβο. Οι οποιασδήποτε φύσης σχετικές συναλλαγές ή απαιτήσεις των ταμείων τούτων, των ασφαλισμένων ή τρίτων αφορούν αποκλειστικά τον Υπεργολάβο.., Ο υπεργολάβος δηλώνει ρητά ότι έχει στην διάθεσή του και θα προσκομίσει επί τόπου του Έργου, όλο τον εξοπλισμό και τα εργαλεία που απαιτούνται για την απρόσκοπτη, εμπρόθεσμη και σύμφωνη με τους όρους ασφαλείας εκτέλεση των Υπεργολαβικών Εργασιών..»

Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η αρμόδια φορολογική αρχή δεν κρίνει την πραγματοποίηση ή μη του προαναφερόμενου έργου αλλά δεν δέχεται την υλοποίησή του από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, για την χρήση 2016 σύμφωνα με τις υποβληθείσες καταστάσεις Μ.Υ.Φ. προέκυψε ότι η ελεγχόμενη πραγματοποίησε εκροές αξίας 605.499,54€ ενώ δήλωσε στις καταστάσεις προμηθευτών δαπάνες ύψους 8.376,88€ και δαπάνες λιανικής ύψους 355.520,45€ χωρίς να μπορούν να διασταυρωθούν από αντισυμβαλλόμενους και χωρίς να προσκομιστούν τα αντίστοιχα παραστατικά. Ο έλεγχος απέρριψε τις δαπάνες αξίας 541.755,00€ ως ανύπαρκτες και μη καταχωρημένες. Υφίσταται μεγάλη δυσαναλογία μεταξύ των πωλήσεων και των δαπανών ενώ το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη παραγωγικό – μη εκπιπόμενο και ανύπαρκτο. Δεν εμφανίζεται ως πελάτης σε καταστάσεις αγορών-πωλήσεων.

Επειδή, για τα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά των οποίων η καθαρή αξία είναι κατώτερη των 500,00€ οι πληρωμές έγιναν με μετρητά ενώ η ελεγχόμενη εξέδιδε παραστατικά

κάνοντας κατάτμηση της αξίας τους σε αξία μικρότερη των 500,00€ ώστε να μην απαιτείται τραπεζική εξόφληση.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ.:

«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 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 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Βάρος απόδειξης

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, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν τις υπό κρίση συναλλαγές.

Επειδή, οι από 02-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις τεκμηριώνουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά που αποτελούν την αιτιολογία της πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των:

Α) με αριθμό/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και

Β) με αριθμό/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του ίδιου Προϊσταμένου.

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

1. Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Διαφορά φόρου	251.938,48€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	125.969,24€
Εισφορά αλληλεγγύης	53.950,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	431.858,12€

2. Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	2.566,46€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	1.283,23€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	3.849,69€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.