



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 980

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - 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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόνΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε το υπ' αριθμόνΔελτίο Πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, σύμφωνα με το οποίο, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην οντότητα, διαπιστώθηκε ότι αυτή εξέδωσε κατά το κρινόμενο έτος 2016 εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, δεδομένου ότι δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές. Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω οντότητα ήταν και ο προσφεύγων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμόνεντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, στα πλαίσια της οποίας απεστάλη στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμόνΓνωστοποίηση για υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων και Πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς μόνο στην πρόσκληση του ελέγχου και προσκόμισε μέρος μόνο των ζητηθέντων.

Συγκεκριμένα υπέβαλε στις με ηλεκτρονική αλληλογραφία που έλαβε αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλουβιβλίο εσόδων-εξόδων έτους 2016, κατάσταση κερδών & ζημιών από 01/01/2016-31/12/2016, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 χωρίς τα συνυποβαλλόμενα έντυπα και δικαιολογητικά και τέλος τις δηλώσεις Φ.Π.Α. του έτους 2016.

Επίσης, προσκόμισε στις τέσσερα (4) μπλοκ χειρόγραφων στοιχείων εσόδων, δύο (2) φακέλους με ληφθέντα στοιχεία αγορών-δαπανών έτους 2016, ένα (1) φάκελο με αντίγραφα στοιχείων που έχει εκδώσει στα έτη 2010 και 2011 στον και τα στοιχεία της ιδιοκτησίας/μίσθωσης της επαγγελματικής έδρας.

Ωστόσο, δεν προσκόμισε τα δύο (2) εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με αριθμούς 71/29-12-2016 αξίας 18.250,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.380,00 € και 72/29-12-2016 αξίας 17.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.200,00 € που έλαβε από τον, δεν προσκόμισε το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων της επιχείρησής του αλλά μέρος μόνο αυτών και τέλος, δεν προσκόμισε τις ημερήσιες αναφορές Ζ, το βιβλίο συντήρησης και οδηγιών του εν χρήσει φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ταμειακής μηχανής) με αρ. μητρώου

Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ:

- επεξεργαζόμενη τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία και
- λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα του προαναφερθέντος ελέγχου στον προμηθευτή και το γεγονός πως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο προς απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών,

έκρινε ότι τα δύο (2) επίμαχα τιμολόγια που έλαβε ο προσφεύγων από αυτόν και καταχώρησε στα βιβλία του, συνολικής καθαρής αξίας 35.750,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 8.580,00 €, τυγχάνουν εικονικά. Αποτέλεσμα της εν λόγω κρίσης του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ ήταν η μη αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών των 8.580,00 €.

Παράλληλα, δεν αναγνωρίστηκε η έκπτωση λοιπών δαπανών συνολικού ύψους 30.668,60 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 7.218,22 €, όπως αυτές αναλύονται στις σελ. 5-7 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, με αποτέλεσμα τα συνολικά ποσά που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση να ανέρχονται σε:

Καθαρή αξία: 66.418,60 € και Φ.Π.Α.: 15.798,22 €

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-στέρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

2ος λόγος: Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει παντελώς αναιτιολόγητη.

3ος λόγος: Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια δεν είναι εικονικά, αλλά αποτυπώνουν πραγματική και υπαρκτή συναλλαγή με τον κ. και σε κάθε περίπτωση, δε στοιχειοθετείται από μέρους του δόλος.

Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον συγκεκριμένο ισχυρισμό αναφορικά με τη μη αναγνώριση των λοιπών δαπανών που δεν αφορούν στα κριθέντα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στις σελ. 8-9 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου αναφέρεται ότι «...εκδόθηκε το με αρ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28, παρ. 1 Κ.Φ.Δ., που επέχει θέση Κλήσης προς Ακρόαση του άρθρου 6 Ν. 2690/1999 και ο με αρ. προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. με τις νόμιμες προσαυξήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. και τους ισχύοντες συντελεστές Φ.Π.Α.. Το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων και ο με αρ. προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. **επιδόθηκαν ενυπόγραφα** στον ελεγχόμενο από τον υπογράφοντα την παρούσα στις στα γραφεία της Υπηρεσίας μας. Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων καλούσαμε τον ελεγχόμενο να υποβάλλει εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις του για τις παραβάσεις που διαπιστώσαμε. Ανταποκρινόμενος στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)-Κλήση σε Ακρόαση, ο ελεγχόμενος υπέβαλε στην Υπηρεσία μας στις, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, έγγραφη αίτηση-υπόμνημα που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου και με την οποία αναφέρει τα εξής: [...].»

Επειδή ο προσφεύγων σε σχέση με το ανωτέρω, επικαλείται πως ουδέποτε εμφανίστηκε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στις και ουδέποτε παρέλαβε το Σημείωμα Διαπιστώσεων με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου, αλλά ακριβώς επειδή γνώριζε ότι διενεργείτο φορολογικός έλεγχος εις βάρος του και επέκειτο έκδοση πράξεων εναντίον του, έσπευσε αυθορμητώς (και δίχως να έχει σχετική υποχρέωση) ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στις και υπέβαλε την υπ' αριθμόν αίτηση-υπόμνημα, αιτούμενος την επίδοση τυχόν μέχρι τότε εκδοθεισών πράξεων. Στη συνέχεια, επικαλείται πως η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ έσπευσε να εκδώσει τις οριστικές πράξεις, δίχως προηγουμένως να του έχει κοινοποιήσει τις προσωρινές.

Επειδή στον φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνεται αντίγραφο της από Έκθεσης Επίδοσης, η οποία φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος και με την οποία επιβεβαιώνονται τα ως άνω αναγραφόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, στον προσφεύγοντα χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ το δικαίωμα σε προηγούμενη ακρόαση και είναι απόλυτα δική του ευθύνη το γεγονός ότι απεμπόλησε το εν λόγω δικαίωμα, μετατρέποντας το υπ' αριθμόν απαντητικό του υπόμνημα επί του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων σε μία απλή αίτηση κοινοποίησης των οριστικών πράξεων, χωρίς να προβάλλει κάποιον ισχυρισμό προς αντίκρουση του πορίσματος του ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2ο και 3ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 5 του Ν. 4308/2014 «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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. «...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...».

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, να 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενού 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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, καταρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, καταρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή βάσει ελέγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στην προμηθεύτρια επιχείρηση του προσφεύγοντος, κρίθηκε ότι αυτός, αν και πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές, όπως αυτές

περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, για τους λόγους που αναλυτικά περιγράφονται στο σχετικό υπ' αριθμόνΔελτίο Πληροφοριών.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι περιγραφόμενες στα τιμολόγια εργασίες έχουν όντως πραγματοποιηθεί και ότι ο ίδιος σε κάθε περίπτωση δεν ενήργησε με δόλο.

Επειδή με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

...».

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 βάση την ανωτέρω ανάλυση της κείμενης νομοθεσίας, προκειμένου για την έκπτωση των ποσών που αναγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α., δεν αρκεί οι περιγραφόμενες συναλλαγές να έχουν όντως πραγματοποιηθεί (έστω και από διαφορετικό προμηθευτή), αλλά **απαραίτητη προϋπόθεση είναι ο λήπτης να τελούσε σε καλή πίστη**, γεγονός που δε δύναται να στοιχειοθετηθεί σε περίπτωση που ο εκδότης των στοιχείων είναι αποδεδειγμένα πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο.

Επειδή συμπερασματικά, ο προσφεύγων, ο οποίος, όπως αναφέρθηκε ήδη ανωτέρω, δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο προς απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών (ούτε στα πλαίσια του ελέγχου ούτε στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής), δεν τελούσε σε καλή πίστη και κατά συνέπεια, δε δύναται να εκπέσει τα ποσά που περιλαμβάνονται στα επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν

.....Οριστικής Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	19.639,84
Πρόστιμο αρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	9.819,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.459,77
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.