



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604521
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 18.05.23

Αριθμός Απόφασης 1230

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3) Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4) Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου κατά των:

α) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2016

β) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2017

γ) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2018

δ) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2019

ε) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.16 – 31.12.16 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

στ) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.17 – 31.12.17 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ζ) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.18 – 31.12.18 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

η) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.19 – 31.12.19 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5)Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ καθώς και τις απόεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ,ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε στις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με τις υπ' αρθ'για την χρήση 2016 καιγια τις χρήσεις 2017 – 2019 εντολές ελέγχου διενήργησε έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων των , Ν.4308/14(Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/13(Κ.Φ.Δ.) για τις ως άνω χρήσεις στην επιχείρηση με δηλωθέν αντικείμενο εργασιών χονδρικό εμπόριο καβουρδισμένου και αλεσμένου καφέ και παρομοίων ειδών και διαπίστωσε ότι η ως άνω επιχείρηση , ως συναλλακτικά ανύπαρκτη και εικονική, μεταξύ άλλων **εξέδωσε** προς την προσφεύγουσα :

- το έτος 2016 εκατόν έξι (106) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 38.042,50 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 8964,30 € ήτοι συνολικής αξίας 47.006,80 €.
- Το έτος 2017 εκατόν τρία (103) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία κατά συνολικής καθαρής αξίας 36.719,84 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 8.812,77 € ήτοι συνολικής αξίας 45.532,61 €.
- Το 2018 εκατόν σαράντα έξι (146) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 52.849,34 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 12.681,77 € ήτοι συνολικής αξίας 65.531,11 €.

- Το έτος 2019 διακόσια σαράντα εννέα (249) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 91.889,76 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 22.052,61 € ήτοι συνολικής αξίας 113.942,37 €.

οι οποίες αποτέλεσαν την αιτία για την έκδοση της υπ' αριθ.εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προκειμένου να ελεγχθεί η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση για τα έτη 2016, 2017,2018 & 2019, στα φορολογικά αντικείμενα εισοδήματος και ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, η οποία αφού έλαβε υπόψη αφενός τις απόεκθέσεις Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ σχετικά με τον ως άνω αναφερόμενο εκδότη και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, κατέληξε στο πόρισμα ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, από την ατομική επιχείρηση του

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ανά φορολογικό έτος τα κάτωθι εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία:

Φορολογικό έτος 2016

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την ατομική επιχείρηση εκατόν έξι (106) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 συνολικής καθαρής αξίας 38.042,50 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 8964,30 € ήτοι συνολικής αξίας 47.006,80 €.

Φορολογικό έτος 2017

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την ατομική επιχείρηση εκατόν τρία (103) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 συνολικής καθαρής αξίας 36.719,84 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 8.812,77 € ήτοι συνολικής αξίας 45.532,61 €.

Φορολογικό έτος 2018

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την ατομική επιχείρησηεκατόν σαράντα έξι (146) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 συνολικής καθαρής αξίας 52.849,34 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 12.681,77 € ήτοι συνολικής αξίας 65.531,11 €.

Φορολογικό έτος 2019

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την ατομική επιχείρησηδιακόσια σαράντα εννέα (249) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 συνολικής καθαρής αξίας 91.889,76 € πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 22.052,61 € ήτοι συνολικής αξίας 113.942,37 €.

A. Φορολογία εισοδήματος

Ο έλεγχος της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προσδιόρισε τα αποτελέσματα ανά φορολογικό έτος, λογιστικά, κρίνοντας ότι το ποσό που αντιστοιχεί στην αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων, θα πρέπει να αφαιρεθεί από τις αγορές του προσφεύγοντος, λόγω της εικονικότητας των συναλλαγών

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκαν ανά φορολογία τα ακόλουθα:

A. Φορολογία εισοδήματος

Ο έλεγχος της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προσδιόρισε τα αποτελέσματα ανά φορολογικό έτος, λογιστικά, κρίνοντας ότι, το ποσό που αντιστοιχεί στην αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων, θα πρέπει να αφαιρεθεί από τις αγορές του προσφεύγοντος, λόγω της εικονικότητας των συναλλαγών. Ήτοι προσδιορίστηκαν οι κατωτέρω λογιστικές διαφορές:

Φορολογικό έτος	2016	2017	2018	2019
Λήψη εικον. Φορολ.				
Από:	38.042,50	36719,84	52849,34	91889,76
Δαπάνες μη αναγνωρίσιμες				
Σύνολο εικονικών στοιχείων	38.042,50	36719,84	52849,34	91889,76
Λογιστική διαφορά	38.042,50	36719,84	52849,34	91889,76

B. Φ.Π.Α

Για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' του ν. 2859/2000, λόγω της λήψης των προαναφερθέντων εικονικών στοιχείων, ήτοι:

Για το φορολ. έτος **2016** φορολογητέες εισροές **38.042,50€** και φόρος εισροών **8964,30€**

Για το φορολ. έτος **2017** φορολογητέες εισροές **36719,84€** και φόρος εισροών **10.188,58€**

Για το φορολ. έτος **2018** φορολογητέες εισροές **52849,34€** και φόρος εισροών **12.681,77€**

Για το φορολ. έτος **2019** φορολογητέες εισροές **91889,76€** και φόρος εισροών **22.052,61€**

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α	Αριθμός -Ημερ. Πράξης	Οριστική	Ετος	Διαφορά ομητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο θρου 58 ΚΦΔ	Ειδική εισφορά αλληλεγγυης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	Οριστ. πράξη προσδιορ. εισοδήματος	2016	38042,50	14186,21	7.093,11	2.615,20	23.894,52
2	Οριστ. πράξη προσδιορ. εισοδήματος	2017	36.719,84	15.855,14	7.927,57	2.940,96	26.723,67
3	Οριστ. πράξη προσδιορ. εισοδήματος	2018	52.849,34	21.435,61	10.717,81	4.140,11	36.293,53
4	Οριστ. πράξη προσδιορ. εισοδήματος	2019	91.889,76	38.709,51	19.354,76	7.552,34	65.618,61
5	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2016	38.042,50	8.964,30	4.482,15		13.446,45
6	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2017	36.719,84	10.188,58	5.529,79		15.718,37
7	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2018	52.849,34	12.681,77	6.367,16		19.048,93
8	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2019	91.889,76	22.052,61	11.026,30		33.078,91
Σύνολα								233.822,99

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1)Εσφαλμένη εκτίμηση από την φορολογική αρχή αναφορικά με την δήθεν λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων τις χρήσεις 2016 έως και 2019 με εκδότη τον

2)Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας της Εκθέσεως Ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ΚΦΔ όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4337/2015 (Α' 129) και ισχύουν από τις 17/10/2015 και εφεξής, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «1) Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) ..., β) ..., γ) ..., 2) ... 3) ..., 4) ..., 5) [...] Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως εικονικού, κατά τ' ανωτέρω, φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, ή ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, καταρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο, αρκεί, καταρχήν να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδείου 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), είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των 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, όπως περιγράφεται στο στοιχείο). Εξάλλου, το δικαστήριο της ουσίας, ενώπιον του οποίου αμφισβητείται ο χαρακτηρισμός, κατά τ' ανωτέρω, φορολογικού στοιχείου ως εικονικού, υποχρεούται, κατά τις περί αποδείξεως διατάξεις (άρθρα 144 επ.) του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας [ν. 2717/1999 (Α' 97)], προκειμένου να εκφέρει την κρίση του, να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, εξαντλώντας προς τούτο τα νόμιμα αποδεικτικά μέσα, μεταξύ των οποίων και τα δικαστικά τεκμήρια και μόνον εφόσον αδυνατεί παρά ταύτα να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, υποχρεούται πλέον να αποφανθεί κατανέμοντας κατά τον νόμο στους διαδίκους το βάρος της αποδείξεως. Εν όψει των ανωτέρω, άλλωστε, το δικαστήριο της ουσίας στην περίπτωση, ειδικότερα, κατά την οποία από τους ισχυρισμούς των διαδίκων και το ενώπιόν του αποδεικτικό υλικό σχηματίζεται δέσμη ενδείξεων που συγκλίνουν στην απόδειξη της επίδικης εικονικότητας, υποχρεούται να εκτιμήσει τα σχετικά στοιχεία κατά τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας όχι μεμονωμένα και ασύνδετα αλλά στο σύνολο και σε συνδυασμό μεταξύ τους προκειμένου να κρίνει αν πράγματι συγκροτούν στη συγκεκριμένη περίπτωση το δικαστικό τεκμήριο στο οποίο κατατείνουν (ΣτΕ 1925/2020, 811/2019, 1166/2012, 1169-71/2012).

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας [Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519]. Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και

αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου» με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου κώδικα ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου» και με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου κώδικα ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα. 2) Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τον εκδότη των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και από τις από εκθέσεις ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τον προσφεύγοντα :

Η ατομική επιχείρηση του με δηλωθέν αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες καθαρισμού κοινοχρήστων χώρων κατοικιών και επαγγελματικών χώρων είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τα εκδοθέντα απ' αυτήν στοιχεία είναι εικονικά στο σύνολό τους. Ειδικότερα οι λόγοι της εικονικότητας, προκύπτουν από την έκθεση ελέγχου και συνοπτικά είναι οι ακόλουθοι:

1) Ο έλεγχος αν και απέστειλε στον εκδότη των ως άνω φορολογικών στοιχείων τόσο με συστημένη επιστολή όσο και με ηλεκτρονικό μήνυμα (email) τις με αριθμό πρωτ. προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων , με το με αρθ. καταχ. και ημερ. ανάγνωσης 29-01-2021. ηλεκτρονικό μήνυμα (email) εν τούτοις ο

εκδότης δεν ανταποκρίθηκε σε καμμία εξ αυτών και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις .

2) Ο εκδότης κατά την διαδικασία έναρξης επιτηδεύματος δήλωσε ως επαγγελματική εγκατάσταση κεντρικό κατάστημα επί της οδού με τηρούμενο υποκατάστημα και τηρούμενη αποθήκη επί της οδού

3) Από την έρευνα που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στο πληροφοριακό σύστημα περιουσίας της υπηρεσίας διαπίστωσε ότι ο ελεγχόμενος και η σύζυγος του, δεν έχουν ακίνητα στην κατοχή τους και συνεπώς η έδρα δεν βρίσκεται σε ιδιόκτητο χώρο, ούτε περιλαμβάνονται στο έντυπο Ε3 καταβληθέντα ενοίκια η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ πραγματοποίησε αυτοψία στις ως άνω δηλωθείσες διευθύνσεις, από την οποία προέκυψε ότι επί της οδού βρέθηκε ένα μικρό κατάστημα (κλειστό) με ταμπέλα το όνομα του εκδότη και δραστηριότητα «είδη καθαριότητας», στην διεύθυνση όπου δηλώθηκε ως διεύθυνση υποκαταστήματος, διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει τέτοιο. Τέλος στην διεύθυνση, όπου και δηλώθηκε ότι υπάρχει εκμισθωμένη αποθήκη, η ιδιοκτήτρια αυτής με Α.Φ.Μ.:..... δήλωσε ότι ο ελεγχόμενος είχε ενοικιάσει την αποθήκη για λίγους μήνες σε χρόνο προγενέστερο της ελεγχόμενης χρήσης 2015 και έκτοτε παραμένει αποθήκη για χρήση της ιδιοκτήτριας.

4) Ο εκδότης με μηδενικές αγορές και δαπάνες κατά τις χρήσεις 2017 , 2018 και 2019 πραγματοποίησε πωλήσεις αξίας 525.466,90 €, 462.265,56 € και 465.903,15 € αντίστοιχα χωρίς να έχει καταχωρήσει απογραφή έναρξης εμπορευμάτων στο έντυπο Ε3 ούτε να προσκομίσει στον έλεγχο σχετικές καταστάσεις απογραφής εμπορευμάτων έναρξης και λήξης για τις ως άνω χρήσεις, ήτοι οικονομικά μεγέθη δυσανάλογα και ασύμβατα για την λειτουργία μιάς υγιούς οικονομικής οντότητας.

5) Όπως προκύπτει από την καρτέλλα εργοδότη του ΙΚΑ Ηρακλείου ο εκδότης δεν απασχόλησε προσωπικό, ούτε έχει κατατεθεί ΑΠΔ και αμοιβές μισθοδοσίας

6) Όλες οι πληρωμές των τιμολογίων πώλησης τού ελεγχόμενου γίνονται τις μετρητοίς καθώς πρόκειται για παραστατικά αξίας μικρότερης των 500,00 €.

Επειδή περαιτέρω από τα αρχεία της Υπηρεσίας προκύπτει ότι η εκδότης των επίμαχων στοιχείων επιχείρηση ουδέποτε διενήργησε εισαγωγές αγαθών ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ενώ κατά τα φορολογικά έτη 2016 – 2019 διενήργησε ελάχιστες αγορές σε σχέση με τις φερόμενες πωλήσεις της και ειδικότερα όπως προκύπτει από τις ΜΥΦ τρίτων ,όπως αναφέρονται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Έτος	Αγορές - δαπάνες	Πωλήσεις
2016	26.260,09 €	618.422,75 €
2017	22.088,41 €	525.466,90 €
2018	19.530,38 €	462.265,56 €

2019	17.831,76 €	465.903,15
------	-------------	------------

ενώ στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε3 δήλωσε κατά το έτος 2016 πωλήσεις ύψους 615.677,32 € αγορές εσωτερικού ύψους 570.460,29 €, δαπάνες ύψους 21.210,20 € και καθαρά κέρδη ύψους 24.006,63 € , χωρίς να έχει καταχωρήσει απογραφή έναρξης και λήξης ,ενώ για τα υπόλοιπα έτη υπέβαλε μηδενικές δηλώσεις.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

1)Ο εκδότης των κρίσιμων φορολογικών στοιχείων ήταν φορολογικός υπαρκτό πρόσωπο ήταν και συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση , που δραστηριοποιούταν και τα επίμαχα έτη αλλά και σήμερα στην πώληση ειδών καθαρισμού. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού ο προσφεύγων προσκόμισε στην Φορολογική Αρχή φωτογραφικό υλικό με την εντός των καταστημάτων παρουσία εμπορεύσιμων αγαθών από το οποίο ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται ότι ο εκδότης ήταν συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση και ότι όσοι καλόπιστα συναλλάσσονταν μαζί του ,έκαναν πραγματικές συναλλαγές.

2) Ο εκδότης των κρίσιμων φορολογικών στοιχείων προμήθευε κανονικά τα υλικά καθαριότητας στον προσφεύγοντα ο οποίος καλόπιστα συναλλάσσόταν μαζί του , βλέποντας κατάστημα πλήρως εξοπλισμένο και υποκατάστημα στο κέντρο του Ηρακλείου , με ταμειακή μηχανή ,και γνωρίζοντας για την ύπαρξη αποθήκης και δικαιολογημένα έδειχνε την εικόνα μεγάλης και σοβαρής επιχείρησης. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού ο προσφεύγων προσκόμισε στην Φορολογική Αρχή απόδειξη πληρωμής ποσού 2,00 € την οποία προμηθεύτηκε από το υποκατάστημα του , το οποίο λειτουργεί καθημερινά και τα Σάββατα , εξοπλισμένο με υλικά καθαρισμού.(αφορά την επιχ/ση

3) Αν και οι συναλλαγές του προσφεύγοντα με τον εκδότη των κρίσιμων φορολογικών στοιχείων ήταν μέχρι του ποσού των 500 € χωρίς να υφίσταται υποχρέωση τραπεζικής καταβολής της εξόφλησης αυτών ο εκδότης απαιτούσε να μην του κατατίθενται τραπεζικά επικαλούμενος προβλήματα με τις τράπεζες, εν τούτοις ο προσφεύγων προσκόμισε συνημμένα φύλλα επιταγών με καταβολές που έχουν πραγματοποιηθεί στο όνομα του εκδότη και έγγραφο από την Τράπεζα με τις ημερομηνίες συναλλαγών και την εξόφληση των συνημμένων επιταγών.

4) Οι προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος , ΦΠΑ και προστίμου δεν διαλαμβάνουν καμία αιτιολογία, ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών παρά μόνο αρκούνται στην γενικόλογη «αιτιολογία» ότι ο συγκεκριμένος κρίθηκε εκδότης εικονικών από έλεγχο που διενεργήθηκε σε εκείνον χωρίς καμία άλλη αναφορά στις συγκεκριμένες συναλλαγές και την τεκμηρίωση αυτών ως εικονικών. Οπότε δεν υπάρχει μια σαφής αιτιολογική προσέγγιση από την Φορολογική Αρχή της διαπίστωσης της εικονικότητας των συναλλαγών ούτως ώστε ο προσφεύγων να δύναται να απαντήσει ανάλογα στις αιτιάσεις

του ελέγχου .

Δεδομένων των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Αρχής, καθ' ο μέρος εκδόθηκαν κατά παράβαση της επιταγής περί πλήρους, ειδικής, σαφούς και ρητής αιτιολογίας, παρίστανται παράνομες και ακυρωτές.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν είναι ικανά να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων από την ως άνω επιχείρηση, ούτε προβάλλονται νέοι ισχυρισμοί πέραν αυτών που είχαν προβληθεί ενώπιον του ελέγχου και απορρίφθηκαν.

Επειδή η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ) απέδειξε ότι η εκδότρια των επίμαχων στοιχείων επιχείρηση δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές (πωλήσεις υλικών καθαρισμού) για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, το σχετικό βάρος απόδειξης μεταφέρθηκε στον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013 του 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, 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 επιτηδευματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011, ΣτΕ 3528/2011, ΣτΕ 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 1184/2010, ΣτΕ 1126/2010),

Επειδή, όταν 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή κατά παγία νομολογία, δεν νοείται, κατ' αρχήν, η καλή πίστη του λήπτη εικονικού στοιχείου από συναλλακτικώς ανύπαρκτο επιτηδευματία, εκτός εάν ο λήπτης αποδείξει το

αντίθετο (ΣΤΕ 505/2012, όπου και περαιτέρω παραπομπές στη σκέψη 2).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που τα ανωτέρω τιμολόγια κριθούν εικονικά, η εικονικότητα, ανάγεται αποκλειστικά και μόνο στο πρόσωπο του εκδότη, και επιπλέον ενεργούσε με καλή πίστη κατά την εκτέλεση των οικείων συναλλαγών, καθόσον ούτε γνώριζε, ούτε θα μπορούσε να γνωρίζει για τη φορολογική συμπεριφορά των εκδοτριών η οποία καλύπτεται από το φορολογικό απόρρητο.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1210/2013 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την επιβολή προστίμων για τη λήψη εικονικών στοιχείων, στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι όταν το φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη και έχει εξοφληθεί μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων πλήρως η αξία του τιμολογίου και ο αναλογούν ΦΠΑ στον εκδότη του στοιχείου, τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την νομολογία η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣΤΕ 875/2012, ΣΤΕ 1295/1999)

Επειδή κατά παγία νομολογία, δεν νοείται, κατ' αρχήν, η καλή πίστη του λήπτη εικονικού στοιχείου από συναλλακτικώς ανύπαρκτο επιτηδευματία, εκτός εάν ο λήπτης αποδείξει το αντίθετο (ΣΤΕ 505/2012, όπου και περαιτέρω παραπομπές στη σκέψη 2).

Επειδή η αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΥΕΔΔΕ Αττικής) απέδειξε ότι η εκδότρια των επίμαχων στοιχείων επιχείρηση δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές, για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, και συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο εκδότης των στοιχείων ήταν κατά τα κρίσιμα έτη φορολογικά υπαρκτός, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτος, και ως εκ τούτου, ο προσφεύγων ως λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας των συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων ήταν κατά τα κρίσιμα έτη φορολογικά υπαρκτός πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτος, αφού εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχείρησής του, της ανυπαρξίας απασχολούμενου προσωπικού, της ανυπαρξίας αγορών δεν ήταν σε θέση να διενεργήσει τις πωλήσεις που φέρεται να διενήργησε ενώ ο προσφεύγων στον οποίο μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών, έστω και από άλλη επιχείρηση (εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη). Συνεπώς, δεδομένου ότι πρόκειται για ανύπαρκτη συναλλαγή, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 1184, ΣτΕ 1126/2010, ΠΟΛ. 1210/2013), και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί έλλειψης αιτιολογίας του πορίσματος της Φορολογικής Αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών και παράνομης αντιστροφής του ανατεθειμένου σε εκείνο βάρους απόδειξης, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, ο κακόπιστος λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του (άρθρο 22 ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1071/2015, ΝΣΚ 170/2014), ενώ το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, δεν μπορεί να ασκηθεί με βάση ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ακόμα και αν αυτά είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, δεδομένου ότι πρόκειται για εικονικά τιμολόγια (άρθρο 32§1 περ. β' ν. 2859/2000).

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση των:

α) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2016

β) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2017

γ) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2018

δ) υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Φορολογικού έτους 2019

ε) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.16 – 31.12.16 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

στ) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου

φορολογικής περιόδου 01.01.17 – 31.12.17 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
 ζ) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου
 φορολογικής περιόδου 01.01.18 – 31.12.18 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
 η) υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου
 φορολογικής περιόδου 01.01.19 – 31.12.19 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ , σύμφωνα με το σκεπτικό.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

α / α	Αριθμός -Ημερ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Ετος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο ΚΦ άρθρου 58 ΚΦΔ Δ	Ειδική εισφορά αλληλεγγυής	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ.εισοδήματ ος	2016	38042,50	14186,21	7.093,11	2.615,20	23.894,52
2	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ.εισοδήματ ος	2017	36.719,84	15.855,14	7.927,57	2.940,96	26.723,67
3	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ.εισοδήματ ος	2018	52.849,34	21.435,61	10.717,81	4.140,11	36.293,53
4	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ.εισοδήματ ος	2019	91.889,76	38.709,51	19.354,76	7.552,34	65.618,61
5	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ ΦΠΑ	2016	38.042,50	8.964,30	4.482,15		13.446,45
6	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ ΦΠΑ	2017	36.719,84	10.188,58	5.529,79		15.718,37
7	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ ΦΠΑ	2018	52.849,34	12.681,77	6.367,16		19.048,93
8	Οριστ. πράξη Διορθ.προσδι ορ ΦΠΑ	2019	91.889,76	22.052,61	11.026,30		33.078,91
Σύνολα								233.822,99

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

Ακριβές Αντίγραφο
 Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
 Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υπ/σης 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.