



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1135

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 553  
E-mail : ded.ath@aade.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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα ..... - **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**, κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 179.295,71 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 89.647,86 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 37.367,06 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **306.310,63 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 15.513,49 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 7.756,75 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **23.270,24 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 14.755,54 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 7.377,77 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **22.133,31 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου εισροών προς έκπτωση των 1.220,76 €.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 7.951,63 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 3.975,82 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **11.927,45 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 70.212,75 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 35.106,38 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **105.319,13 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι κατά την κρινόμενη περίοδο, τόσο στο βιβλίο απογραφών όσο και στα εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης, είχε ελλιπή περιγραφή του είδους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 9, παρ. 1 (στ'), 5, παρ. 1 του Ν. 4308/2014, σε συνδυασμό και με την υπ' αριθμ. ....ΕΞ/27-11-2018 διευκρίνιση του ΣΛΟΤ και τις διατάξεις του άρθρου 13, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ..

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στις από 16/12/2022 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ./Ε.Λ.Π. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αριθμός εντολής ...../0/1119/08.09.2021 & ...../1/1119/22.07.2022 εντολής).

Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων του προσφεύγοντος με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών, εφόσον πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Το προσδιορισθέν εισόδημα με την έμμεση τεχνική, συγκρινόμενο με το αντίστοιχο προσδιορισθέν με τις γενικές διατάξεις, αποδείχτηκε μεγαλύτερο και το καταλογισθέν από τον έλεγχο εισόδημα ανήλθε σε 263.345,05 €. Παράλληλα, δεν αναγνωρίστηκε η έκπτωση δαπανών ύψους 66.340,00 € που αντιστοιχούν σε εικονικά φορολογικά στοιχεία και 73.710,00 € λόγω μη απόδειξης της εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής (άρθ. 23, περ. (β') ΚΦΕ). Συνοπτικά, οι καταλογισμοί για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος ήταν οι εξής:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Πρόσθετο εισόδημα από έμμεση τεχνική ελέγχου	263.345,05
Μη αναγνώριση δαπανών εικονικών φορολογικών στοιχείων	66.340,00
Μη αναγνώριση δαπανών που δεν αποδείχτηκε η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής	73.710,00
<b>Σύνολο</b>	<b>403.395,05</b>

Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., καταλογίστηκαν και για σκοπούς Φ.Π.Α. οι ανωτέρω διαφορές από την έμμεση τεχνική ελέγχου (ως πρόσθετες φορολογητέες εκροές) και από τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων (ως μείωση των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών). Επιπρόσθετα, διαπιστώθηκαν δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των αγαθών σε άλλος κράτος-μέλος, με αποτέλεσμα να κριθούν ως πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας και να καταλογιστεί ο αναλογών Φ.Π.Α.. Συνοπτικά, οι καταλογισμοί για σκοπούς Φ.Π.Α. ήταν οι εξής:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Πρόσθετες φορολογητέες εκροές από έμμεση τεχνική ελέγχου	263.345,05
Μη αναγνώριση φορολογητέων εισροών εικονικών φορολογικών στοιχείων	66.340,00
Εκροές που δεν αναγνωρίστηκαν ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις	115.375,56
<b>Σύνολο</b>	<b>445.060,61</b>

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Έλλειψη τεκμηρίωσης εκ μέρους της φέρουσας το σχετικό βάρος απόδειξης Φορολογικής Αρχής, της φερόμενης ως διαπιστωθείσης εικονικότητας των εν θέματι συναλλαγών. Πλήρης πραγματοποίηση των οικείων συναλλαγών, παραλαβή των εμπορευμάτων. Καλή πίστη όσον αφορά τη συναλλακτική ύπαρξη και τη δραστηριοποίηση των εκδοτών των επίμαχων τιμολογίων.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου και με ελλιπή και μη νόμιμη αιτιολογία δεν αναγνωρίστηκε η απαλλαγή Φ.Π.Α. από τις γενόμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διαχειριστική περίοδο 2016 και έγινε καταλογισμός εις βάρος του ποσού Φ.Π.Α.- Εσφαλμένος υπολογισμός του αναλογούντος Φ.Π.Α., εσφαλμένη αναγραφή ποσών τιμολογίων.

**3<sup>ος</sup> λόγος:** Εσφαλμένος τρόπος ελέγχου για τον υπολογισμό συνολικού φορολογητέου εισοδήματος. Εσφαλμένη εφαρμογή άρθρου 28 Ν. 4172/2013. Ο έλεγχος είχε εις χείρας του τα βιβλία και στοιχεία

της επιχείρησης και επομένως ήταν δυνατόν να προβεί στον απαιτούμενο έλεγχο και να προσδιορίσει τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, τα καθαρά έσοδα αυτής, καθώς και τον καταβληθέντα ή όχι Φ.Π.Α. Εσφαλμένη εφαρμογή έμμεσης μεθόδου για τον υπολογισμό συνολικού φορολογητέου εισοδήματος-υπέρβαση ακραίων ορίων διακριτικής ευχέρειας.

**4<sup>ος</sup> λόγος:** Παράβαση αρχής αναλογικότητας.

Επισημαίνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος συγκεκριμένος ισχυρισμός αναφορικά με την υπ' αριθμ. ....../2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.

Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό 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. 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.[...]».

**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 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 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 ελέγχων που διενεργήθηκαν:

- από την Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ στην προμηθεύτρια επιχείρηση του προσφεύγοντος ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 11.340,00 € και Φ.Π.Α. 2.721,60 € και
- από την ..... στην προμηθεύτρια επιχείρηση του προσφεύγοντος ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 55.000,00 € και Φ.Π.Α. 12.850,00 €,

κρίθηκε ότι αυτές, αν και πρόσωπα φορολογικώς υπαρκτά, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες παροχές, όπως αυτές περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, για τους λόγους που ιδιαίτερα αναλυτικά περιγράφονται και αναλύονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 11-23).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι περιγραφόμενες στα τιμολόγια αγορές έχουν όντως πραγματοποιηθεί και ότι ο ίδιος σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη και συνεπώς, δικαιούται να εκπέσει τα σχετικά ποσά τόσο από πλευράς φορολογίας εισοδήματος όσο και από πλευράς Φ.Π.Α..

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο 2016:

«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,

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».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 «Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ 1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

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...../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. ....../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., **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** ειδικά όσον αφορά στην προμηθεύτρια επιχείρηση ..... με Α.Φ.Μ. ...., το γεγονός της μη καλοπιστίας του προσφεύγοντος επιρρωνύεται και από τα αναφερόμενα στη σελ. 21 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, από όπου προκύπτει πως δήλωσε ότι «ο δειγματισμός έγινε από δύο άνδρες που δεν γνωρίζω τα στοιχεία τους», γεγονός που δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας και πρακτικής στο εμπόριο.

**Επειδή** συμπερασματικά, ο προσφεύγων, ως μη τελών σε καλή πίστη, δε δύναται να εκπέσει τα ποσά που περιλαμβάνονται στα επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

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

Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όλες οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις του ήταν νόμιμες και πραγματικές. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας:

- εννέα (9) φορτωτικές της μεταφορικής εταιρείας ....., με αντιστοίχιση των τιμολογίων πώλησης που αφορούν, ως εξής:

Φορτωτική	Τιμολόγια που αφορά	Ποσά (€)
...../26-2-2016	...../25-2-2016	347,50
...../13-5-2016	...../12-5-2016	1.876,00
	...../12-5-2016	502,20
	...../13-5-2016	428,50
...../13-5-2016	...../12-5-2016	234,20
...../20-6-2016	...../15-6-2016	221,50
...../20-6-2016	...../16-6-2016	1.299,50
...../23-9-2016	...../22-9-2016	349,00
...../23-9-2016	...../22-9-2016	639,00

...../24-10-2016	...../20-10-2016	162,50
...../5-12-2016	...../1-12-2016	2.954,00
<b>Σύνολο</b>		<b>9.013,90</b>

- δώδεκα (12) φορτωτικές της μεταφορικής εταιρείας ....., για τις οποίες ο ίδιος αναγράφει σε ποια τιμολόγια πώλησης αφορούν, χωρίς ωστόσο αυτό να προκύπτει από τα σώματα αυτών.

**Επειδή** ο έλεγχος, κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, έλαβε υπόψη τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία και αναφέρει σχετικά:

- «*Η προσκόμιση των παραπάνω εννέα (9) εγγράφων φορτωτικής της μεταφορικής εταιρείας “.....” πραγματοποιήθηκε με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, συνεπώς αποτελούν νέα στοιχεία τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Από τον έλεγχο των παραπάνω φορτωτικών, ο έλεγχος προτείνει την αποδοχή των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και τον μη καταλογισμό του Φ.Π.Α. των ανωτέρω τιμολογίων»*
- «*Η προσκόμιση των παραπάνω δώδεκα (12) εγγράφων της ..... πραγματοποιήθηκε με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, συνεπώς αποτελούν νέα στοιχεία τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ο προσφεύγων επισύναψε τιμολόγια πώλησης στην επιχείρηση ..... στην ..... Τα έγγραφα των φορτωτικών όμως δεν διευκρινίζουν ποια τιμολόγια αφορούν. Συνεπώς η αντιστοίχιση των τιμολογίων με τις φορτωτικές που έκανε ο προσφεύγων είναι αυθαίρετη. Ο έλεγχος εμμένει στην αρχική του άποψη και τα όσα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου».*

**Επειδή** τα ανωτέρω επιβεβαιώθηκαν και από την Υπηρεσία μας.

**Επειδή** λόγω της προσκόμισης των ανωτέρω νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας συνέταξε την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/17-03-2023 Κλήση προς ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων, όπου αναφερόταν ότι «Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (Α' 206/04.11.2022) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», σε συνδυασμό με το άρθρο 3 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σας καλούμε προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από τη λήψη της παρούσας, εφόσον επιθυμείτε να εκθέσετε τυχόν περαιτέρω απόψεις σας σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκομίσατε με την ενδικοφανή προσφυγή (αποδεικτικά διενέργειας ενδοκοινοτικών παραδόσεων), προκειμένου να αποδείξετε τους προσβαλλόμενους σε αυτήν λόγους.

*Παράλληλα, αναφορικά με τα τιμολόγια πώλησης προς την εταιρεία ..... με έδρα την ....., για τα οποία προσκομίσατε φορτωτικές της εταιρείας ....., σας καλούμε εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας να προσκομίσετε στοιχεία που να τεκμηριώνουν την αντιστοίχιση μεταξύ φορτωτικών και εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης, δεδομένου ότι τούτο δεν προκύπτει από τα σώματα των φορτωτικών» και την οποία απέστειλε στην αντίκλητο και πληρεξούσιο του προσφεύγοντος δικηγόρο κ. ....:*

α) με συστημένη επιστολή στις 17/03/2023 (RE ..... GR) στη δηλωθείσα ταχυδρομική της διεύθυνση (.....), από όπου επέστρεψε στην Υπηρεσία μας ως αζήτητη και

β) με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) στη δηλωθείσα ηλεκτρονική της διεύθυνση [elkolaw@yahoo.gr](mailto:elkolaw@yahoo.gr) στις 24/04/2023, χωρίς να υπάρξει ουδεμία ανταπόκριση έως και την υπογραφή της παρούσας.

**Επειδή** κατά συνέπεια, με την παρούσα απόφαση μειώνονται οι φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος μόνο ως προς το ανωτέρω ποσό των **9.013,90 €** αθροιστικά σε ετήσια βάση.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι ως προς τέσσερα (4) συγκεκριμένα τιμολόγια πώλησης και ειδικότερα τα υπ' αριθμ.: ...../16-8-2016, ...../23-8-2016, ...../28-9-2016 και ...../30-9-

2016, έχει γίνει λάθος στο ποσό του καταλογισμού, καθότι ως καθαρή αξία αυτών (σ.σ. επί της οποίας υπολογίστηκε ο Φ.Π.Α. εκροών) ελήφθη ο αύξων αριθμός του εκάστοτε τιμολογίου.

Επειδή ο έλεγχος, στην Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρει πως «Στις παραπάνω περιπτώσεις, λόγω αναριθμητισμού έγινε εσφαλμένος υπολογισμός του καταλογιζόμενου Φ.Π.Α.. Συνεπώς, ο έλεγχος προτείνει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου όσον αφορά τα παραπάνω τιμολόγια».

Επειδή συνεπώς, ο ανωτέρω εσφαλμένος υπολογισμός διορθώνεται ως κάτωθι:

Τιμολόγιο	Ποσό ελέγχου	Πραγματικό ποσό	Διαφορά (προς μείωση καταλογισμού)
...../16-8-2016	2.553,00	314,00	2.239,00
...../23-8-2016	2.570,00	115,00	2.455,00
...../28-9-2016	2.707,00	202,00	2.505,00
...../30-9-2016	2.712,00	30,00	2.682,00
	<b>Σύνολο</b>		<b>9.881,00</b>

Επειδή συμπερασματικά, με βάση όλα τα ανωτέρω, η μείωση των φορολογητέων εκροών ανά τρίμηνο (σε σχέση με αυτές του ελέγχου), με βάση την παρούσα απόφαση, έχει ως εξής:

Τρίμηνο	Ποσό μείωσης (€)
A	347,50
B	4.561,90
Γ	10.869,00
Δ	3.116,50
<b>Σύνολο</b>	<b>18.894,90</b>

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς δεκτός.

Ως προς τους 3<sup>ο</sup> και 4<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η χρήση έμμεσης τεχνικής εκ μέρους του ελέγχου ήταν αναπιολόγητη, εφόσον ήταν εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματός του, ήτοι δεν υφίστατο πλήρης και αντικειμενική αδυναμία διενέργειας των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων. Παράλληλα, ισχυρίζεται ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους στον οποίο καταλήγει ο έλεγχος είναι μη ρεαλιστικά υψηλός και δυσανάλογος με την πραγματική φοροδοτική του υποχρέωση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 «Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση».

Επειδή με την Ε. 2015/2020 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή



ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι πληρείτο η προϋπόθεση β' του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εφαρμόζοντας την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ., υπολόγισε το μικτό περιθώριο κέρδους του προσφεύγοντος χρησιμοποιώντας σαφή, συγκεκριμένα και μη αμφισβητήσιμα εσωτερικά στοιχεία.

**Επειδή** από τη στιγμή που πληρείτο έστω μία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ο έλεγχος είχε δικαίωμα να προβεί σε έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις και η μεθοδολογία του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, κρίνονται με την παρούσα βásiμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατά των υπ' αριθμ. .... /2022 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**A) ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

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

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Φόρος	179.295,71
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	89.647,86
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	37.367,06
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>306.310,63</b>

**B) ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016**

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

<b>Ανάλυση</b>	<b>Δήλωση</b>	<b>Έλεγχος</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>Διαφορά</b>
Αξία φορολογητέων εκροών	159.814,40	192.264,35	191.916,85	32.102,45
Αξία φορολογητέων εισροών	114.968,69	79.968,69	79.968,69	-35.000,00
Φόρος εκροών	36.744,71	44.208,20	44.128,28	7.383,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	26.391,14	18.341,14	18.341,14	-8.050,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	842,41	842,41		-842,41
Χρεωστικό υπόλοιπο	10.354,00	25.867,49	24.945,16	14.591,16
<b>Διαφορά</b>		<b>15.513,49</b>	<b>15.433,57</b>	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		7.756,75	7.716,78	

<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>23.270,24</b>	<b>23.150,35</b>	
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση		842,41	0,00	

Γ) ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	200.317,64	237.329,85	232.767,95	32.450,31
Αξία φορολογητέων εισροών	205.475,84	185.475,84	185.475,84	-20.000,00
Φόρος εκροών	46.001,55	54.514,36	53.465,12	7.463,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	48.117,54	40.654,05	40.654,05	-7.463,49
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.220,76			-1.220,76
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.755,54	13.706,30	13.706,30
<b>Διαφορά</b>		<b>14.755,54</b>	<b>13.706,30</b>	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		7.377,77	6.853,15	
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>22.133,31</b>	<b>20.559,45</b>	
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση		0,00	0,00	

Δ) ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	193.567,12	221.612,42	210.743,42	17.176,30
Αξία φορολογητέων εισροών	85.656,97	85.656,97	85.656,97	0,00
Φόρος εκροών	46.442,67	53.173,54	50.564,98	4.122,31
Υπόλοιπο φόρου εισροών	20.458,44	20.458,44	20.458,44	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.220,76			-1.220,76
Χρεωστικό υπόλοιπο	24.763,47	32.715,10	30.106,54	5.343,07
<b>Διαφορά</b>		<b>7.951,63</b>	<b>5.343,07</b>	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		3.975,82	2.671,54	
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>11.927,45</b>	<b>8.014,60</b>	

Ε) ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	160.376,22	441.589,37	438.472,87	278.096,65
Αξία φορολογητέων εισροών	113.028,31	101.687,31	101.687,31	-11.341,00
Φόρος εκροών	38.454,34	105.945,49	105.197,53	66.743,19
Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.067,64	24.346,04	24.346,04	-2.721,60

Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	11.386,70	81.599,45	80.851,49	69.464,79
<b>Διαφορά</b>		<b>70.212,75</b>	<b>69.464,79</b>	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		35.106,38	34.732,40	
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>105.319,13</b>	<b>104.197,19</b>	

**ΣΤ) ...../2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**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.