



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-05-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 1152

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου
....., κατά της:

Α) με αριθμό/12-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης,

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

Γ) με αριθμό/12-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 12-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
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 **13-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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. /12-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 156.976,66€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 78.488,33€ και εισφορά αλληλεγγύης 32.324,49€ ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **267.789,48€**.

Με τη με αριθ. /12-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016–31/12/2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 77.767,94€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 38.883,97€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **116.651,91€**.

Με την με αριθμό /12-12-2022 Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 5.000,00€ επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό πρωτ. /05-04-2022 και με αρ. πρωτ. /09-05-2022 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, όπως αναφέρεται ρητά στην οικεία έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1ε, 2ε και 3 του ΚΦΔ ως υπότροπος.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται από τις από 12-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /27-12-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2016.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμό /27-12-2021 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 της οποίας είναι: «.....». Η δηλωθείσα έδρα της βρίσκεται στην οδό

Ο έλεγχος απέστειλε την με αρ. πρωτ. /05-04-2022 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Περαιτέρω απέστειλε την με αρ. πρωτ. /09-05-2022 δεύτερη πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων στην οποία επίσης δεν ανταποκρίθηκε. Ο έλεγχος αναζήτησε στοιχεία από αντισυμβαλλόμενους, λοιπές φορολογικές αρχές και υπηρεσίες όπως ΕΦΚΑ, ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, ΣΔΟΕ Αττικής, πληροφοριακό σύστημα

NEO TAXIS και συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών προμηθευτών του ίδιου και των αντισυμβαλλομένων, και προσδιόρισε το αποτέλεσμα βάσει του άρθρου 28 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4172/2013.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου ο προσφεύγων εξέδωσε προς διάφορες επιχειρήσεις (954) εννιακόσια πενήντα τέσσερα εικονικά τιμολόγια καθαρής αξίας 366.948,25€ πλέον Φ.Π.Α. 79.804,80€ καθώς κρίθηκε ότι δεν πραγματοποίησε τις συναλλαγές που περιγράφονται σε αυτά. Αναγνώρισε μόνο ως υπαρκτή την δραστηριότητα καλλιέργειας ελιών και παραγωγής ελαιολάδου. Ο έλεγχος κοινοποίησε το με αριθ./27-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ και τις προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./24-11-2022 υπόμνημά του, του οποίου οι αιτιάσεις δεν έγιναν δεκτές και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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 της αρχής και έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας των κρίσεων του ελέγχου.
2. Παραβίαση αρχής αναλογικότητας και ίσης μεταχείρισης πολιτών από τη διοίκηση.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται 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.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: *«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του*

φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι από 12-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χαρακτηρίζονται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά (6. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – 6.2 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 7. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ) που αποτελούν την αιτιολογία των πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε δύο προαναφερόμενες προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου «αρνήθηκε συστηματικά και κατ' επανάληψη να συνεργαστεί με τον έλεγχο και να προσκομίσει βιβλία, φορολογικά παραστατικά για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος» τα οποία δεν προσκόμισε ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και δεν αντικρούει ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο

και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας...»

Επειδή βάσει των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ελέγχου σύμφωνα με την Α. 1293/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ δηλωθέντων εσόδων και εξόδων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και ΜΥΦ.
- Σύμφωνα με τις υποβληθείσες καταστάσεις Μ.Υ.Φ. προέκυψε ότι η ελεγχόμενη πραγματοποίησε πωλήσεις αξίας 452.899,68€ και αγορές δαπάνες ύψους 10.355,13€ ενώ στις δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέες εκροές 372.725,66€ και φορολογητέες εισροές 375.823,00€ και στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα 144.312,96€ και δαπάνες ύψους 139.942,44€. Υφίσταται επίσης μεγάλη δυσαναλογία μεταξύ των πωλήσεων και των δαπανών.
- Βάσει του με αρ. πρωτ./19-05-2022 εγγράφου του Β' Τοπικού Περιφερειακού Υποκαταστήματος ΕΦΚΑ ο προσφεύγων δεν έχει ασφαλίσει προσωπικό την επίμαχη χρήση και ο ίδιος έχει ασφαλιστεί για (17) δεκαεπτά ημέρες σε οικοδομικό έργο της επιχείρησης Δεν είχε δηλώσει δαπάνες προσωπικού στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
- Εμφανίζει να παρέχει μεγάλης έκτασης υπηρεσίες, είχε πολλές δραστηριότητες όπως
- Δεν κατείχε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή και υλικά που απαιτούνται για τις δραστηριότητες που εμφανίζονται στα παραστατικά τα οποία λόγω μη προσκόμισής τους αναζητήθηκαν από τους αντισυμβαλλόμενους.
- Σύμφωνα με τα στοιχεία της Διεύθυνσης Γεωργικής Ανάπτυξης της Περιφέρειας για την παραγωγή της ποσότητας του ελαιολάδου που φαίνεται ότι πούλησε το έτος 2016 απαιτούνταν 11.194 στρέμματα ενώ ο ίδιος δήλωνε στην κατοχή του 8.750 τ.μ. έκταση. Δεν κατείχε αγροτικά μηχανήματα ούτε μίσθωσε από τρίτους για την καλλιέργεια των πωλούμενων αγροτικών προϊόντων.

- Στα φορολογικά στοιχεία που εξέδιδε επαναλάμβανε την ίδια περιγραφή σε ίδιες ημερομηνίες και ποσά ανά πελάτη και εξέδιδε τα περισσότερα στοιχεία με αξία μικρότερης των 500,00€ ώστε να μην απαιτείται τραπεζική εξόφληση.
- Κατά το άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών διαπιστώθηκαν πιστώσεις που φαίνεται ότι καλύπτουν μόνο τον ΦΠΑ των τιμολογίων που εξέδιδε.
- Δεν κατατέθηκαν συμφωνητικά για τις παρεχόμενες υπηρεσίες ούτε από τον προσφεύγοντα ούτε από τους αντισυμβαλλόμενους.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που εξέδιδε ούτε προβάλλονται νέοι ισχυρισμοί πέραν αυτών που είχαν προβληθεί ενώπιον του ελέγχου και απορρίφθηκαν.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων **δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία, αν και του ζητήθηκε σχετικά, με αποτέλεσμα:**

A) τα ακαθάριστα έσοδα του υπό κρίση φορολογικού έτους 2016 στην φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Δηλαδή, ο έλεγχος άντλησε δεδομένα από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και τα δεδομένα των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων (ΜΥΦ). Το ύψος των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2016 προσδιορίστηκε βάσει (ΜΥΦ) στο ποσόν των 372.725,66€. Ο έλεγχος δεν προσδιόρισε αγορές και δαπάνες για τη χρήση 2016 λόγω μη προσκόμισής τους, αναγνώρισε όμως το ποσό ύψους 990,78€ που αφορά έξοδα της αγροτικής του δραστηριότητας-καλλιέργεια ελιών για την παραγωγή ελαιολάδου που έκρινε ως υπαρκτή δραστηριότητα.

B) διενεργήθηκε προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του Κώδικα ΦΠΑ ν. 2859/2000. Οι δηλωθείσες φορολογητέες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του ν. 2859/2000 καθώς δεν υπήρχαν στοιχεία ότι για τις σχετικές συναλλαγές η προσφεύγουσα έλαβε νόμιμα τιμολόγια. Διενεργήθηκε προσδιορισμός των φορολογητέων εισροών σύμφωνα με τις ΜΥΦ που δήλωσε ο ίδιος και οι αντισυμβαλλόμενοι στο ποσό των 8.597,05€ και Φ.Π.Α. 1.758,08€.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η κρίση της φορολογικής αρχής είναι βασίμως και πλήρως αιτιολογημένη. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για αόριστες και αναιτιολόγητες εκθέσεις μερικού ελέγχου χαρακτηρίζεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

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, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της:

Α) με αριθμό/12-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης,

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

Γ) με αριθμό/12-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου.

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

- 1. Η με αριθμό/12-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.**

Διαφορά φόρου	156.976,66€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	78.488,33€

Εισφορά αλληλεγγύης	32.324,49€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	267.789,48€

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.	77.767,94€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	38.883,97€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	116.651,91€

3. Η με αριθμό/12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ε' , παρ. 2 ε' και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού: 5.000,00€

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.