



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2023

Αριθμός απόφασης: 459

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας διεύθυνση , κατά :

- Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

- Της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- Της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- Της από Εκθέσεως Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- Της από Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- Της από Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Προστίμου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- Της από Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, εισοδήματος και ΦΠΑ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Το από υπόμνημα της προσφεύγουσας

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίαςπου 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 την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 150345,54 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 75172,77 €, ήτοι σύνολο 225518,31 €

Με την υπ'αριθμ. Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 56668,84 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Α Κ.Φ.Δ. ποσού 28334,42€, ήτοι σύνολο 85003,26 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου 2.500,00 €.

Με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (Δελτίο Πληροφοριών) διαβιβάστηκε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΩΝ έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ με θέμα «έλεγχος κυκλώματος επιχειρήσεων με σοβαρές ενδείξεις εικονικότητας».

Μεταξύ των ύποπτων επιχειρήσεων περιλαμβάνεται και η επιχείρηση

Για τη εξακρίβωση των παραπάνω εκδόθηκε η εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2016 -2017 και αντικείμενο ΦΟΡΟΠ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ, ΕΛΠ και ΚΦΔ.

Από την διενέργεια του ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ και με την από ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΕΛΠ και ΚΦΔ προέκυψε ότι μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω οντότητα, είναι και η επιχείρηση αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με κύριο αντικείμενο εργασιών «ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ»

Ύστερα από τα παραπάνω εκδόθηκε η εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ αρ. 54, ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΕΛΠ και ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016 και διαπιστώθηκε κατόπιν επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, ότι Έχει καταχωρήσει στα λογιστικά αρχεία/βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013, για ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές (με εκδότη την εταιρεία, συνοπτικά ως κάτωθι

Φορολογικό έτος	Καταχωρημένα εικονικά φορολογικά στοιχεία (πλήθος)	Συνολική Καθαρή Αξία	Αξία αναλογούντος Φ.Π.Α
2016	56	238518,20	55772,14

Ως εκ τούτου ως προς τη φορολογία εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση οι ανωτέρω δαπάνες των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στα προαναφερθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Στην συνέχεια και κατά την διάρκεια των γενικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του ελέγχου διαπιστώθηκαν παρατυπίες ως προς την παράλειψη αναμόρφωσης των δαπανών της ελεγχόμενης.

Οι εν λόγω δαπάνες παρουσιάζονται συνοπτικά ως εξής

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ σε ΕΥΡΩ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500€ ΜΕ ΕΦΟΦΛΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ (ΑΡΘΡΟ 23 περ. β' ΤΟΥ Ν. 4172/2013)	308.183,00
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΑΡΘΡΟ 23 περ. ιβ' ΤΟΥ Ν. 4172/2013)	10.629,63
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 22 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	248.290,77
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	567.103,40
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	11.115,25
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	555.988,15

Όσον αφορά τον ΦΠΑ, ο έλεγχος υπολόγισε τον ΦΠΑ που αναλογεί στις φορολογητέες εκροές και εισροές και διενήργησε την εκκαθάριση του φόρου για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016, αφαιρώντας από τις εισροές της ελεγχόμενης οντότητας τα ληφθέντα εικονικά τιμολόγια, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στα άρθρα 30, 48 και 49 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ως ακολούθως:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	707574,36	465314,75	242259,61
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	173844,44	117175,60	56668,84

Όσον αφορά τα πρόστιμα του αρ. 54 του ΚΦΔ ο έλεγχος καταλόγισε τις κάτωθι παραβάσεις:

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο 2500,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ήτοι: Ενώ αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν 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 και συγκεκριμένα, δεν τήρησε αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφή), όπως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4, 5 & 6 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες ύψους 308183,00 ευρώ με την αιτιολογία ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.
- Δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο η εικονικότητα των παραστατικών του και δεν υπάρχει νόμιμη και ειδική αιτιολογία στις διαπιστώσεις του ελέγχου

Όσον αφορά τον 1^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

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 το άρθρο 23 του ν.4172/2013 που αφορά τις μη εκπιπόμενες δαπάνες ορίζεται:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) [...], β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής»,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1216/1.10.2014, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Εκτός των άλλων, στην παράγραφο 10 της ανωτέρω απόφασης καθορίστηκαν τα εξής:

«10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπεσιμότητα τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, προκειμένου να εκπέσει μία δαπάνη που εμπίπτει στις διατάξεις περί εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, πρέπει να εξετάζεται ο τρόπος εξόφλησης της στο φορολογικό έτος που αυτή εξοφλείται.

Δηλαδή οι δαπάνες εκπίπτουν μεν στο φορολογικό έτος που πραγματοποιούνται, πλην όμως πρέπει να παρακολουθείται ο τρόπος εξόφλησης τους ανεξαρτήτως σε ποιο φορολογικό έτος πραγματοποιείται η εξόφληση αυτή. Αν η εξόφληση δεν γίνει με τον προβλεπόμενο τρόπο τότε, στο φορολογικό έτος εκείνο που πραγματοποιείται η εξόφληση, κρίνεται τελικά και η εκπεσιμότητα ή μη των δαπανών αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, από τον έλεγχο που διενέργησε η Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ διαπιστώθηκαν παρατυπίες κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και συγκεκριμένα ως προς την υποχρέωση της επιχείρησης για αναμόρφωση των δαπανών της, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013.

Η παράλειψη της αναμόρφωσης των δαπανών της ελεγχόμενης επιχείρησης αφορούσε τις δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500€, οι οποίες εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23 ν. 4172/2013). Ειδικότερα, οι δαπάνες που καταλογίσθηκαν ως λογιστικές διαφορές, κατά τ' ανωτέρω, αφορούν καθαρό ποσό 308183,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ενώ επιδόθηκε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων και Προσωρινές Πράξεις φόρου, αυτή δεν ανταποκρίθηκε ούτε προσκόμισε έγγραφα που ν' αποδεικνύουν την πληρωμή των ανωτέρω τιμολογίων με τη χρήση τραπεζικών μέσων.

Επειδή, κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα προσκόμισε δικαιολογητικά κίνησης τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δικαιολογητικά αποδέχθηκε εν μέρει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και τεκμηριωμένα - όπως διατυπώνεται και στην από ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ - χαρακτήρισε ως εκπιπτόμενες

συναλλαγές συνολικής αξίας 106723,61 ευρώ από τις συναλλαγές αξίας 308183,00 ευρώ που αρχικά είχαν χαρακτηριστεί ως μη εκπιπόμενες, ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Ημερομηνία/ Τιμολόγιο	Προμηθευτής/ Πιστωτής	Καθαρή Αξία σε €	Σύνολο Διαπιστώσεων ελέγχου βάσει και των νέων προσκομισθέντων στοιχείων με την με αριθμ. Πρωτ. Ενδικοφανή προσφυγή	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

και με την παρούσα απόφαση γίνονται δεκτές ως εκπιπόμενες δαπάνες, συναλλαγές συνολικής αξίας **106.723,61 ευρώ**.

Επειδή, στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το από ΥΠΟΜΝΗΜΑ με το οποίο προσκόμισε πρόσθετα δικαιολογητικά (ομαδοποιημένες φωτοτυπίες τιμολογίων μαζί με τραπεζικά παραστατικά, καρτέλες λογιστηρίων και αντίγραφα επιταγών κατά περίπτωση) – πέραν αυτών που αρχικά είχε προσκομίσει με την ενδικοφανή προσφυγή και έλαβε υπόψη της η Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ στις απόψεις - προκειμένου να αποδείξει την χρήση τραπεζικών μέσων για την εξόφληση των υπό κρίση συναλλαγών.

Επειδή, η υπηρεσία μας ελέγχοντας διεξοδικά τα πρόσθετα προσκομισθέντα στοιχεία με το από υπόμνημα, αποδέχεται ως εκπιπόμενες πρόσθετες συναλλαγές συνολικής αξίας **44.041,38 ευρώ**, από δαπάνες συνολικού ποσού 201.459,39 ευρώ που δεν έχουν γίνει δεκτές βάσει του ως άνω πίνακα 1.

Αναλυτικά η θέση της υπηρεσίας μας επί των πρόσθετων δικαιολογητικών είναι η εξής:

Πίνακας 2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ / ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ / ΠΙΣΤΩΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΘΕΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΔΕΔ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΑΠΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
	ΣΥΝΟΛΟ	201.459,39	44.041,38		

Ως εκ τούτου και για όλους τους ανωτέρω λόγους, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός και με την παρούσα απόφαση αναγνωρίζονται δαπάνες συνολικού ποσού **150.764,99€** [=106.723,61€ (πίνακας 1)+ 44.041,38€ (πίνακας 2)].

Όσον αφορά τον 2^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

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 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ: «.....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.».

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, 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 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 πραγματοποιήσεως 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 σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τις υπό κρίση περιόδους:

«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 άλλα 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 σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 «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, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση του προς τον προσφεύγοντα κατά το φορολογικό έτος 2016 είναι εικονικά στο σύνολο τους. Η εικονικότητα αποδείχθηκε τόσο με βάση την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΩΝ όσο και με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ. Ειδικότερα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ και με την από ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΕΛΠ και τον έλεγχο που έγινε στον εκδότη των εικονικών στοιχείων, προέκυψαν τα κάτωθι:

- Δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ στη διεύθυνση της οποίας είχε δηλώσει ως έδρα
- Δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ στη διεύθυνση της οποίας είχε δηλώσει ως υποκατάστημα
- Δεν διέθετε στην κατοχή της χώρο για αποθήκευση των εμπορευμάτων που φέρεται ότι πούλησε κατά τα έτη 2016,2017
- Δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμ. Πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών αρχείων και δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία είναι πραγματικές
- Η εξόφληση του μεγαλύτερου πλήθους των φορολογικών στοιχείων, και μάλιστα μεγάλης αξίας, πραγματοποιήθηκε με την καταβολή μετρητών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. β του ν. 4172/2013
- Συμπεριέλαβε, τη χρήση 2016, στη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών, οντότητα που βάσει των δηλωθέντων της δραστηριοτήτων, ουδεμία σχέση έχει με το είδος των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα εκδοθέντα τιμολόγια-δελτία αποστολής
- Στα εκδοθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς τους φερόμενους πελάτες, η αιτιολογία είναι γενική και αόριστη, χωρίς να προκύπτει με σαφήνεια το είδος των προσφερόμενων υπηρεσιών για την ορθή τιμολόγηση κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4308/2014
- Ο λογαριασμός τραπεζής της δεν παρουσίασε καμία κίνηση τα έτη 2016,2017
- Μέρος των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, φέρεται να έχει εξοφληθεί με επιταγή. Ωστόσο, είτε αυτές δεν ταυτοποιούνται στα συστήματα των τραπεζών και ουδέποτε έχουν εκδοθεί, είτε πρόκειται για επιταγές των οποίων οι τελικοί εισπράξαντες είναι τα νομικά πρόσωπα
- Δεν είχε στη διάθεση της τον απαιτούμενο για την εκτέλεση των εργασιών μηχανολογικό εξοπλισμό
- Δεν διέθετε προσωπικό, καθώς δεν κατέβαλε Φόρους Μισθωτών Υπηρεσιών αλλά ούτε συμπεριέλαβε στις Δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος έξοδα για αμοιβές προσωπικού
- Μέρος των ανωτέρω επιταγών φέρεται να έχουν εκχωρηθεί από την εκδότρια σε οντότητες με τις οποίες, βάσει των υποβληθέντων ΜΥΦ, δεν προκύπτουν συναλλαγές

Επειδή, παράλληλα με τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ, η οποία στοιχειοθέτησε την εικονικότητα όλων των εκδοθέντων στοιχείων της οντότητας του, διενεργήθηκε έλεγχος όπου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρισε στα λογιστικά της αρχεία τιμολόγια με εκδότη την παραπάνω ατομική επιχείρηση και δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και ότι έχουν πραγματοποιηθεί οι συναλλαγές που περιγράφονται στα τιμολόγια.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ απέδειξε την ανυπαρξία της εκδότριας των τιμολογίων ατομικής επιχείρησης και την εικονικότητα των συναλλαγών στο σύνολο τους.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση ήταν κατά το έτος 2016 φορολογικά υπαρκτή, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα, λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και της φερόμενης ως εκδότριας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή, το επιχείρημα που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι παράλαβε υλικά από τον και τα χρησιμοποίησε σε έργα που εκτέλεσε σε διάφορες περιοχές της χώρας όπως κ.λ.π, προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς με βάση προσκομισθέντα με το από υπόμνημα δικαιολογητικά, όπως συμφωνητικά ανάθεσης έργου, τιμολόγια της προσφεύγουσας προς πελάτες και ένορκες βεβαιώσεις εργαζομένων, τεκμηριώνει ότι εκτέλεσε τα εν λόγω έργα αλλά δεν απέδειξε ότι στα εν λόγω έργα χρησιμοποίησε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τον ή υλικά που παράλαβε από αυτόν.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε το ελεγχόμενο έτος 2016 εκδόθηκαν για εικονικές στο σύνολο τους συναλλαγές και τα τιμολόγια που έλαβε η προσφεύγουσα είναι εικονικά για το σύνολο των συναλλαγών και ως εκ τούτου αποδεικνύεται πλήρως η εικονικότητα των ελεγχόμενων συναλλαγών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση για τα κρινόμενα 56 τιμολόγια, αξίας έκαστο μεγαλύτερη των 500 ευρώ, δεν αποδείχθηκε ότι η εξόφλησή τους έγινε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, συνεπώς ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν μη εκπιπτόμενες δαπάνες και βάσει του αρ. 23 περ. β του ΚΦΕ.

Συνεπεία των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως ακολούθως :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	732740,89	732740,89	732740,89	0,00
ΜΕΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ (ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ)	595401,27	581905,41	581905,41	13495,86

ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	177560,57	177560,57	177560,57	0,00
ΚΕΡΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	-40220,95	-26725,09	-26725,09	13495,86
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	11115,25	567103,40	416338,41	405223,16
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ	-29105,70	540378,31	389613,32	418719,02
ΣΥΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΔΛΠ/ΕΛΠ - ΦΒ	51051,10	0,00	0,00	-51051,10
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	21945,40	540378,31	389613,32	367667,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	21.945,40	540.378,31	389.613,32	367.667,92
Φόρος που αναλογεί 29%	6.364,17	156.709,71	112.987,86	106.623,70

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 2098 ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας και συγκεκριμένα

α) την επικύρωση της υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ/ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ και της υπ.αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ. 54 ΚΔΦ και

β) την τροποποίηση της υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ/ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Φορολογικό έτος 2016

ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΠΡΑΞΗ

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	150345,54 ευρώ	106623,70 ευρώ
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡ. 58 ΚΦΔ	75172,77 ευρώ	53311,85 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	225518,31 ευρώ	159935,55 ευρώ

ΦΠΑ – ΠΡΑΞΗ

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	56668,84 ευρώ	56668,84 ευρώ
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡ. 58 ΚΦΔ	28334,42 ευρώ	28334,42 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	85003,26 ευρώ	85003,26 ευρώ

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 54 ΚΦΔ – ΠΡΑΞΗ

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2500,00 ευρώ	2500,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.