



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.05.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1094

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332241  
**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## **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 Κ.Φ.Δ.,
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., 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 την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο τις εργασίες σκυροδέματος φόρος ποσού 58.992,30 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 29.496,15 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 13.125,49 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 101.613,94 € κατόπιν προσθήκης στα καθαρά του κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας ύψους 150.000,00 € δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της οντότητας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 36.000,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. ποσού 17.999,99 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 53.999,99 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς

έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ύψους 36.000,00 € των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. .... δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και η από ..... έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, σύμφωνα με την οποία η οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ. .... το έτος 2016 εξέδωσε συνολικά ογδόντα οκτώ (88) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο των συναλλαγών της, συνολικής καθαρής αξίας 2.809.395,83 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 660.012,79 € και μεταξύ των ληπτών ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο των συναλλαγών του, συνολικής καθαρής αξίας 515.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 123.600,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου τυγχάνουν νομικά και ουσιαστικά πλημμελείς, αναπιολόγητες και αναπόδεικτες. Δεν αποδεικνύεται εικονικότητα των συναλλαγών. Τουναντίον μάλιστα υπό των συνδυαστικών προσκομιζόμενων στοιχείων και πιστοποιήσεων συνάγεται ότι οι εργασίες-συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και πιστοποιήθηκαν συνολικώς και ότι τυγχάνει καλής πίστεως λήπτης των φορολογικών στοιχείων καθ' όλα καθότι το πρόσωπο αυτό ήτο υπαρκτό και με έναρξη και θεώρηση βιβλίων και στοιχείων. Προς τούτο μάλιστα συνηγορεί και επικληθείσα μαρτυρία εργοδηγού, η οποία και ήδη στα πλαίσια του ελέγχου και των εκθέσεων ελέγχου έγινε δεκτή.

- Είναι μη αποδεκτό λογικά και νομικά, να γίνεται στο πλαίσιο των άνω εκθέσεων ελέγχου αφενός δεκτό ότι υπάρχουν τα ιδιωτικά συμφωνητικά, ότι όλες οι επιμετρήσεις των έργων έχουν γίνει κανονικά, και ότι οι εργασίες έχουν πιστοποιηθεί, να υφίστανται πραγματικά στοιχεία εργασίας αλλά και οι δηλώσεις του εργοδηγού που βεβαιώνει την πραγματοποίηση των εργασιών, τον διαχωρισμό των έργων και των εργασιών και τον χρόνο αυτών, και αφετέρου τελικώς να επιβάλλεται δήθεν εικονικότητα σε δύο τιμολόγια, τα οποία και καταφανώς δεν μπορεί να απομονωθούν, όταν μάλιστα κατά τα λοιπά γίνονται δεκτές οι αιτιάσεις του και υπάρχουν οι σχετικές παραδοχές στις οικείες εκθέσεις ελέγχου για τα υπόλοιπα τιμολόγια της ίδιας εκδότριας. Η ύπαρξη δε, και πιστοποίηση των εργασιών αυτών και η πληρωμή τους στις αρχικές εργολάβους εταιρίες, είναι αδιαμφισβήτητο στοιχείο, ωστόσο τελικώς απολύτως αναπιολόγητα και μη νόμιμα και αντιφατικά, δεν άγει στην πλήρη απαλλαγή του, αλλά καταλήγει να του επιβληθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τα δύο ένδικα τιμολόγια.

**Επειδή**, με το άρθρο 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «... *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 εκδώντα 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**, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. 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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την

ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

**Επειδή**, με το άρθρο 64 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**, με το άρθρο 28 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... 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**, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια οντότητα των φορολογικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ. ...., έδρα ..... και αντικείμενο τις χωματοουργικές εργασίες τα εξής:

- Δεν είχε το προσωπικό και μάλιστα ειδικευμένο για να εκτελέσει εργασίες αυτού του ύψους (άρχισε να απασχολεί προσωπικό στις 14.09.2017 σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. .... έγγραφο του Ε.Φ.Κ.Α. – Υποκατάστημα Αχαΐας).

- Δεν είχε μηχανήματα έργου στην κατοχή της.
- Ο μηχανολογικός εξοπλισμός που φέρεται να αγοράστηκε – εκμισθώθηκε δεν ήταν επαρκής για την πραγματοποίηση εργασιών που τιμολογήθηκαν σε ιδιαίτερα μεγάλη αξία (αγορά των οχημάτων – φορτηγών έγινε στις 03.06.2016, η αγορά ενός μηχανήματος στις 02.06.2016 και η εκμίσθωση ενός μηχανήματος αφορά το χρονικό διάστημα από 27.05.2016 έως 26.08.2016 με ταυτόχρονη τιμολόγηση πολλών έργων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας).
- Δεν βρέθηκε να λειτουργεί στην έδρα της.
- Ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην με αριθμό ..... πρόσκληση της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά της αρχεία.
- Δεν πραγματοποίησε αγορές (στο εσωτερικό της χώρας, από χώρες της Ε.Ε. ή από τρίτες χώρες), οπότε δεν διέθετε αποθέματα προς πώληση ή πάγιο εξοπλισμό.
- Υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..
- Δεν απασχολούσε ούτε είχε εξωτερικό συνεργάτη με κάποιον λογιστή ο οποίος να παρακολουθεί τις φορολογικές και οικονομικές της υποχρεώσεις, όπως απαιτείται για μια εταιρεία με τέτοιο κύκλο εργασιών.

**Επειδή**, ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω επιχείρηση:

A/A	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π.Υ. 7/30.08.2016	Χωματουργικές εργασίες (Εργοτάξιο Ιονίας Οδού και Τεμπών)	85.000,00€	20.400,00€	105.400,00€
2	Τ.Π.Υ. 26/30.09.2016	Χωματουργικές εργασίες (Εργοτάξιο Ιονίας Οδού και Τεμπών και Τιθορέα – Δομοκός)	65.000,00€	15.600,00€	80.600,00€
3	Τ.Π.Υ. 58/31.10.2016	Χωματουργικές εργασίες (Αναβρας)	80.000,00€	19.200,00€	99.200,00€
4	Τ.Π.Υ. 61/31.10.2016	Χωματουργικές εργασίες (Ιονίας Οδού)	50.000,00€	12.000,00€	62.000,00€
5	Τ.Π.Υ. 62/31.10.2016	Χωματουργικές εργασίες (Τεμπών – Ηλιόχωρας)	40.000,00€	9.600,00€	49.600,00€
6	Τ.Π.Υ. 65/30.11.2016	Χωματουργικές εργασίες (Ιονίας Οδού)	35.000,00€	8.400,00€	43.400,00€
7	Τ.Π.Υ. 66/30.11.2016	Χωματουργικές εργασίες (Τεμπών)	25.000,00€	6.000,00€	31.000,00€
8	Τ.Π.Υ. 67/30.11.2016	Χωματουργικές εργασίες (Αναβρας)	55.000,00€	13.200,00€	68.200,00€
9	Τ.Π.Υ. 68/30.11.2016	Χωματουργικές εργασίες (Ηλιοχώρας – Καρδίτσας)	25.000,00€	6.000,00€	31.000,00€
10	Τ.Π.Υ. 81/31.12.2016	Χωματουργικές εργασίες (Αναβρας – Καρδίτσας – Τρικάλων)	55.000,00€	13.200,00€	68.200,00€
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>515.000,00€</b>	<b>123.600,00€</b>	<b>638.600,00€</b>

**Επειδή**, από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ προέκυψαν τα κάτωθι:

α) Στις ..... υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του ..... και του ..... με ΑΦΜ ..... υπεργολάβου και κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στις ..... με αριθμό ..... και στις ..... υπογράφηκε και δεύτερο ιδιωτικό συμφωνητικό που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στις ..... με αριθμό ..... Στα ιδιωτικά συμφωνητικά αναφέρονται οι εργασίες (εκσκαφές , εκφορτώσεις, κ.λ.π.) που ανέλαβε να πραγματοποιήσει ο υπεργολάβος και τα μηχανήματα που χρησιμοποίησε για τις παραπάνω εργασίες. Εκτός των άλλων, αμοιβή ευθύνη κ.λ.π., στο άρθρο 4 αναφέρονται ρητά τα εργοτάξια και οι περιοχές των έργων π.χ. Ε65 Ανάβρα, ΙΟΝΙΑ ΟΔΟΣ τμήμα

Χ.Θ. Κ.Λ.Π.,

β) Όλα τα φορολογικά στοιχεία Π.Υ. που εξέδωσε ο προσφεύγων είναι προς τις εταιρείες: 1. .... με Α.Φ.Μ. .... και 2. .... με Α.Φ.Μ. .... Για όλα τα έργα που κατασκευάστηκαν στο έτος 2016 υπάρχουν ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ του προσφεύγοντος (ως υπεργολάβου) και των δύο εταιρειών. Επίσης οι παραπάνω εταιρείες απέστειλαν στη φορολογική αρχή αντίγραφα των συμφωνητικών, επιμετρήσεις κ.λ.π.. Οι επιμετρήσεις, αφορούν τα ίδια τμήματα έργου που παρελήφθησαν από τις κατασκευάστριες εταιρείες και δόθηκαν στην κυκλοφορία,

γ) Η εκδότρια εταιρεία «.....» εμφάνισε μεγάλες δαπάνες καυσίμων ύψους 98.103,82 € πλέον ΦΠΑ 23.544,89 €, (σελίδα 11 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας),

δ) Στην φορολογική αρχή απεστάλη από την εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων εταιρία επιστολή σύμφωνα με την οποία οι δύο εταίροι της ο κ. .... και ο κ. .... ηλικίας 50-55 ετών είχαν καλή συνεργασία στα εργοτάξια των έργων Ε65 και της ΙΟΝΙΑΣ ΟΔΟΥ, με τους χειριστές των μηχανημάτων (φορηγών) όπως και με τους εργάτες και οδηγούς των σκαπτικών μηχανημάτων.

ε) Υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό με αριθμό πρωτ. Δ.Ο.Υ. .... με την «.....» με ΑΦΜ ..... για την ανάληψη του έργου «Αυτοκινητόδρομος ΠΑΘΕ, τμήμα Μαλιακός - Κλειδί από Γ.Ε. 10 έως Γ.Ε. 19» και προσκομίστηκαν οι σχετικές επιμετρήσεις των έργων.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ κατέληξε ότι το Τ.Π.Υ. 7/30.08.2016 και Τ.Π.Υ. 26/30.09.2016 είναι εικονικά στο σύνολό τους διότι: α) δεν προσκομίστηκαν παραστατικά εξοφλήσεων των έργων και β) και στα δύο φορολογικά στοιχεία αναφέρονταν εργασίες που πραγματοποιήθηκαν στην «ΙΟΝΙΑ ΟΔΟ» και «ΕΡΓΟΤΑΞΙΟ ΤΕΜΠΩΝ», με διαφορετικό ανάδοχο (το έργο της ΙΟΝΙΑΣ ΟΔΟΥ είχε ανάδοχο την «.....» και το εργοτάξιο των Τεμπών την «.....»).

**Επειδή**, με το άρθρο 65 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**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί πραγματικών συναλλαγών και αναπιολόγητων διαπιστώσεων του ελέγχου απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

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

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016**

Διαφορά φόρου	58.992,30€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	29.496,15€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	13.125,49€
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>101.613,94€</b>

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016**

Διαφορά φόρου	36.000,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 <sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ.	17.999,99€
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>53.999,99€</b>

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.