



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.04.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 912

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. 4987/2023 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. 1165/22.11.2023 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. 4987/2023), 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 2017 και της υπ' αριθ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, 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 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εργολάβου καθαριότητας φόρος ποσού 18.900,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.450,00 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.200,00 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 32.550,00 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά του κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας α) πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 22.000,00 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με ΑΦΜ και β) τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 4.076,36 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 6.003,64 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.001,82 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 9.005,46 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. ύψους 10.080,00 € των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν α) το με αριθ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και η συνημμένη σε ηλεκτρονική μορφή έκθεση ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, σύμφωνα με την οποία ο με ΑΦΜ εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων και μεταξύ των ληπτών ήταν και ο προσφεύγων και β) το με αριθ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και η συνημμένη σε ηλεκτρονική μορφή έκθεση ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, σύμφωνα με την οποία ο, ΑΦΜ ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων και στους λήπτες αυτών συμπεριλαμβανόταν και ο προσφεύγων.

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

- 1) Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων και κακή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης η φορολογική αρχή κατέληξε στην κρίση περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
- 2) Μη επαρκής και άρα μη νόμιμη αιτιολογία.
- 3) Τεκμήριο καλής πίστης υπέρ του ως λήπτη των τιμολογίων.

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 από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων με Α.Φ.Μ., έδρα το Αλεξάνδρειας Ν. Ημαθίας και αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) τα εξής:

- Δεν είχε πραγματική υπόσταση και ούτε την δυνατότητα, να πραγματοποιήσει οποιοσδήποτε συναλλαγές, είτε αγορές, είτε πωλήσεις.

- Στερείτο έδρας από αρχές Αυγούστου του 2014, ενώ δεν διέθετε υποκαταστήματα.

- Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό και ως εκ τούτου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον όγκο αγορών και πωλήσεων εμπορευμάτων που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία λήψεως και εκδόσεως του.

- Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή ο οποίος ήταν απαραίτητος για την αγορά και πώληση των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία λήψεως και εκδόσεως του.

- Ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που φέρεται να πούλησε προς διάφορες επιχειρήσεις, δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές από τρίτες χώρες ούτε και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ούτε διέθετε τα ανάλογα αποθέματα.

- Στις περισσότερες συναλλαγές του στον τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό της προκύπτει ότι αμέσως μετά την κατάθεση από την αντισυμβαλλόμενη λήπτρια επιχείρηση χρηματικού ποσού προς εξόφληση τιμολογίου, ακολουθούσε ανάληψη μετρητών την ίδια ή την επόμενη μέρα, χωρίς περαιτέρω τραπεζικές κινήσεις, όπως πληρωμή δαπανών ή αγορών σε τρίτους. Ήτοι, ο πελάτης και ο λήπτης των χρημάτων βρίσκονταν ταυτόχρονα στο κατάστημα της τράπεζας και προέβαιναν σε αλληπάλληλες καταθέσεις και αναλήψεις χρηματικών ποσών (ανακύκλωση χρημάτων) προκειμένου να προσδώσουν αληθοφάνεια στις μεταξύ τους συναλλαγές.

- Κρατείται στις φυλακές από ...-1-2016 και ήδη απ' το έτος 2015 είχε εκδοθεί ένταλμα σύλληψης του.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση του

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
1	TIM.	Μηχανή MAN 464	5.200,00€	1.248,00€	6.448,00€
2	TIM.	Σασμάν αυτόματο ZF600	4.800,00€	1.152,00€	5.952,00€
3	TIM.	Λάστιχα 315/80R22,5 μεταχειρισμένα,	3.000,00€	720,00€	3.720,00€

		ζάντες φορτηγού R22,5			
4	TIM.	Σασμάν 8τάχυτο ZF, διαφορικό MAN, δισκόπλακες MAN	8.200,00€	1.968,00€	10.168,00€
5	TIM.	Κεντρικός άξονας MAN, εμπρόςθιος προφυλακτήρας MAN	800,00€	192,00€	992,00€
		ΣΥΝΟΛΟ	22.000,00€	5.280,00€	27.280,00€

Επειδή, όσον αφορά την εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων, ο προσφεύγων προσκόμισε μεταφορές σε λογαριασμού τρίτου στην στις01.2018 και στις01.2018 στη φορολογική αρχή, που, όπως προαναφέρθηκε, πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να προσδώσουν αληθοφάνεια, ενώ οξύμωρο είναι και το γεγονός ότι φέρεται να αγοράζει ανταλλακτικά τον Οκτώβριο του 2017 και φέρεται να τα εξοφλεί τον Ιανουάριο του 2018, ήτοι τρεις μήνες μετά.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγόρασε τα υπό κρίση εμπορεύματα από χώρο στην περιοχή της Θεσσαλονίκης, ενώ η ατομική επιχείρηση του έχει έδρα στο Ημαθίας, χωρίς να είχε δηλώσει υποκαταστήματα.

Περαιτέρω για τον εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων προκύπτουν τα κάτωθι:

- Ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση δυνάμενος να πραγματοποιήσει οποιοσδήποτε συναλλαγές, αγορές ή πωλήσεις, δεδομένου ότι δεν απασχόλησε προσωπικό, δε διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή ή τεχνικό εξοπλισμό. Δεν προέβη στην αγορά των εμπορευμάτων που φέρεται να πούλησε σε άλλες επιχειρήσεις. Δε διατηρούσε μόνιμες επαγγελματικές εγκαταστάσεις ώστε να πραγματοποιείται ο μεγάλος όγκος των πωλήσεών του.

- Δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για το έτος 2017. Σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλαν τρίτοι, πραγματοποίησε πωλήσεις συνολικής αξίας 3.759.959,41 € το 2017 χωρίς ωστόσο να δηλώνονται από κανέναν προμηθευτή αγορές του.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση του

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ.					
A/A	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
1	TIM.	Διαφορικό MAN μεταχειρισμένο, ζάντες R22,5, ελαστικά 315/80R22,5 μεταχειρισμένα	4.900,00€	1.176,00€	6.076,00€
2	TIM.	Κορμός μηχανής MAN, σασμάν χειροκίνητο MAN	8.300,00€	1.992,00€	10.292,00€
3	TIM.	Πέταλο τράκτορα MAN	3.300,00€	792,00€	4.092,00€
4	TIM.	Κουβούκλιο MAN, αντλία λαδιού	3.500,00€	840,00€	4.340,00€
		ΣΥΝΟΛΟ	20.000,00€	4.800,00€	24.800,00€

Επειδή, δεν αναγράφεται σε κανένα από τα τέσσερα τιμολόγια παραστατικό διακίνησης, ούτε αριθμός κυκλοφορίας μεταφορικού μέσου.

Επειδή, όσον αφορά την εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων, ο προσφεύγων προσκόμισε μεταφορές σε λογαριασμού τρίτου στην στις01.2018 και στις01.2018 στη

φορολογική αρχή, που είναι αμφισβητούμενα λόγω ανυπαρξίας της επιχείρησης του εκδότη, ενώ οξύμωρο είναι και το γεγονός ότι φέρεται να αγοράζει ανταλλακτικά τον Νοέμβριο του 2017 και να τα εξοφλεί τον Ιανουάριο του 2018, ήτοι δύο μήνες μετά.

Επειδή, ο γραφικός χαρακτήρας με τον οποίο είναι συμπληρωμένα χειρόγραφα τα φορολογικά στοιχεία των δύο προαναφερθέντων εκδοτών είναι πανομοιότυπος, συνεπώς συμπεραίνεται ότι τα παραστατικά πωλήσεων των δύο φαινομενικά ξεχωριστών επιχειρήσεων συμπληρώθηκαν από το ίδιο άτομο.

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 και την καλοπιστία του ως λήπτη (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας και καλοπιστίας του ως λήπτη, απορρίπτονται ως αναπτόδικοι.

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 2017

Διαφορά φόρου	18.900,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	9.450,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.200,00€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	32.550,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

Διαφορά φόρου	6.003,64€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	3.001,82€
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.005,46€
Μη αναγνώριση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	4.076,36€

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.