



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα 17.01.22  
Αριθμός Απόφασης 142

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

##### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **17.09.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ.:** ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο ..... και κεντρικό κατάστημα επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ:..... κατά των:

α) υπ' αρ. .... /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 -31/12/2010) και

β) υπ' αρ. .... /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος

2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

α) υπ' αρ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 -31/12/2010) και

β) υπ' αρ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 31/12/2011) των οποίων αιτείται την ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Την από 21.09.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.09.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.: ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

Η ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝ.ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ, Τμήμα Α' Διοικητικής Υποστήριξης και Προγραμματισμού προληπτικών ελέγχων με την υπ' αρθ' ...../..... εντολή μερικού ελέγχου διενήργησε έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ), Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) και Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) για τις διαχειριστικές περιόδους 2010 και 2011 στην ως άνω προσφεύγουσα επιχείρηση για τις διαπιστώσεις του οποίου συνέταξε την από 28.03.19 Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου την οποία με το υπ' αρθ' πρωτ. .... ΕΞ 2019/01.04.19 έγγραφό της διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι παρακάτω πράξεις:

α) Η υπ' αρθ. ....../21 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 16.274,88 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 18.830,04 €, ήτοι συνολικό ποσό 35.104,92 €.

β) Η υπ' αρθ. ....../21 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 15.022,51 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 19.071,99 €, ήτοι συνολικό ποσό 35.555,99 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

α) Η Φορολογική Διοίκηση δεν προέβη σε καμία περαιτέρω περιγραφή των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν κάθε μια περίπτωση των

καταλογισθέντων παραβάσεων σχετικών με την λήψη των εικονικών τιμολογίων.

β) Η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προκύπτει ότι η ελεγχόμενη εταιρεία γνώριζε ή θα μπορούσε να γνωρίζει την εικονικότητα των φορολογικών αυτών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 §§ 1,2 & 3 του ν. 2238/94 (Ακαθάριστο εισόδημα) ορίζονται ότι:**

1. Ως Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

3. Στις περιπτώσεις β` και γ` της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 του ν. 2238/94 (Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) ορίζονται ότι:**

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν «βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο» εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων.

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 §§ 1 & 2 του ν. 2238/94 (Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο) ορίζονται ότι:**

§ 1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία

κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους

.....

§ 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. ....

δ. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 68 § §1& 2 του ν. 2238/94 (Έκδοση φύλλων ελέγχου) ορίζονται ότι:

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.

"2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70."

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 69 του ν. 2238/94 (Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου) ορίζονται ότι:

Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Για την επίδοση του

φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **84 Ν. 2238/94** (Παραγραφή) ορίζονται ότι:  
§ 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

§ 2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, .....

§ 3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α. ....β. ....γ. ....δ. ....

§ 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α. Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β. Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **30** ( Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων) του Π.Δ. 186/92 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ» ορίζονται ότι:

§ 2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

§ 3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων εξόδων, δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων εξόδων ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το αθεώρητο βιβλίο εσόδων εξόδων, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού με εξαίρεση το βιβλίο που τηρείται από τα πρόσωπα του δευτέρου εδαφίου της ίδιας παραγράφου,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης.....

Τα βιβλία του επιτηδευματία δεν κρίνονται ως ανεπαρκή αν για λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας οφειλομένης σε σεισμό, πυρκαγιά ή θεομηνία .....

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. ....

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

§4.....§5.....§6.....

§7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό 3% και για αξία μικρότερη ή ίση των 3.500 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό 2% και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

γ) Ποσοστό 1% και για αξία μικρότερη ή ίση των 45.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 1.500.001 ευρώ έως και 9.000.000 ευρώ.

δ) Ποσοστό 0,5% και για αξία μικρότερη ή ίση των 90.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 9.000.001 ευρώ έως και 30.000.000 ευρώ.

ε) Ποσοστό 0,3% για αξία μικρότερη ή ίση των 180.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) .....β) .....γ) .....δ) .....

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

§8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

§9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, .....

Αν δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή δεν περιγράφει περαιτέρω τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν τις σχετικές με την εικονικότητα των στοιχείων παραβάσεις. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι:

α) Συνήψε την 06/10/2010 Σύμβαση Ανάθεσης Έργου με την εκδότρια εταιρεία ..... ΑΦΜ ..... σύμφωνα με την οποία υποχρεούταν η εταιρεία σε υποστήριξη μελετητικών έργων πληροφορικής καθώς και συντήρηση και αναβάθμιση των δικτύων και του εξοπλισμού πληροφορικής της προσφεύγουσα εταιρείας.

Την ανωτέρω συνταχθείσα σύμβαση έργου η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης) με την υπ' αριθμόν ...../2011 κατάσταση συμφωνητικών του 4ου τριμήνου 2010 σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (παρ. 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990).

β) Καταχώρησε όλα τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως ..... ΑΦΜ ..... στα τηρούμενα βιβλία της και οι εξοφλήσεις αυτών έγιναν μέσω επιταγών καθώς και δίγραμμων επιταγών στις περιπτώσεις που όριζε η νομοθεσία και δήλωσε αυτά στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών της εταιρείας για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2010 και 2011.

γ) Η εκδότρια εταιρεία ..... ΑΦΜ ..... διέθετε μεταφορικά οχήματα για τις ανάγκες της λειτουργίας της και συγκεκριμένα το με αριθμό ..... και το με αριθμό ..... τα οποία άρκαραν στον χώρο parking που διατηρεί η προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, από την από 28.03.19 πληροφοριακή έκθεση μερικού ελέγχου της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝ.ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ, Τμήμα Α' Διοικητικής Υποστήριξης και Προγραμματισμού προληπτικών ελέγχων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ότι:

α) Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01.01.10 - 31.12.10 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ: ....., για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 67.812,00 € πλέον ΦΠΑ 15.596,76, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

| Είδος  | Αριθμός | Ημερομηνία | Ποσό      | ΦΠΑ       |
|--------|---------|------------|-----------|-----------|
| Τ.Π.Υ. | .....   | 30.11.10   | 3.850,00  | 885,50    |
| Τ.Π.Υ. | .....   | 30.11.10   | 45.000,00 | 10.350,00 |
| Τ.Π.Υ. | .....   | 30.11.10   | 725,00    | 166,75    |

|        |       |          |           |           |
|--------|-------|----------|-----------|-----------|
| Τ.Π.Υ. | ..... | 31.12.10 | 8.400,00  | 1.932,00  |
| Τ.Δ.Α. | ..... | 30.11.10 | 7.185,00  | 1.652,55  |
| Τ.Δ.Α. | ..... | 30.11.10 | 2.652,00  | 609,96    |
| ΣΥΝΟΛΑ |       |          | 67.812,00 | 15.596,76 |

β) Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01.01.11 - 31.12.11 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ: ....., για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 82.420,00 € πλέον ΦΠΑ 18.956,60 € όπως αναλυτικά αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

| ΕΙΔΟΣ  | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ       | Φ.ΠΑ      |
|--------|---------|------------|------------|-----------|
| Τ.Π.Υ  | .....   | 31/10/2011 | 31.000,00  | 7.130,00  |
| Τ.Π.Υ  | .....   | 31/10/2011 | 9.460,00   | 2.175,80  |
| Τ.Π.Υ  | .....   | 31/10/2011 | 3.750,00   | 862,50    |
| Τ.Δ.Α  | .....   | 28/07/2011 | 1.606,00   | 369,38    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 28/07/2011 | 3.710,00   | 853,30    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 02/08/2011 | 9.180,00   | 2.111,40  |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 02/08/2011 | 4.265,00   | 980,95    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 02/08/2011 | 2.975,00   | 684,25    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 02/08/2011 | 3.144,00   | 723,12    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 31/10/2011 | 10.120,00  | 2.327,60  |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 31/10/2011 | 4.272,00   | 982,56    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 31/10/2011 | 8.660,00   | 1.991,80  |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 31/10/2011 | 4.290,00   | 986,70    |
| Τ.Δ.Α. | .....   | 31/10/2011 | 2.988,00   | 687,24    |
| Π.Τ.   | .....   | 31/12/2011 | -17.000,00 | -3.910,00 |
| ΣΥΝΟΛΑ |         |            | 82.420,00  | 18.956,60 |

Επειδή η Φορολογική Αρχή χαρακτήρισε τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εικονικά ως προς την συναλλαγή διότι:

-Η εκδότρια αυτών επιχείρηση ..... με Α.Φ.Μ.: ..... δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεις Φ.Π.Α. από τα έτη 2005 και 2006 και εντεύθεν και ως εκ τούτου βρίσκεται σε αδράνεια

-Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών δηλώσεων πελατών - προμηθευτών δεν

παρουσιάζει αγορές-δαπάνες και ως εκ τούτου δεν δύναται να παρέχει υπηρεσίες, πολύ δε περισσότερο να πωλεί εμπορεύματα.

-Οι αποδείξεις είσπραξης που εξέδωσε η εκδότρια επιχείρηση ..... με Α.Φ.Μ.: ..... και προσκόμισε στον έλεγχο αναγράφουν διεύθυνση ..... στα ....., διεύθυνση στην οποία ουδέποτε υπήρξε εγκατάσταση της εν λόγω εταιρείας και ενδέχεται να είναι πλαστή

-Από τις δηλώσεις πελατών προμηθευτών τρίτων διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση ..... με Α.Φ.Μ.: ..... εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τα παρακάτω έτη

| ΧΡΗΣΗ         | ΠΟΣΟ                |
|---------------|---------------------|
| 2007          | 116.012,26          |
| 2008          | 744.018,16          |
| 2009          | 536.469,27          |
| 2010          | 372.092,57          |
| 2011          | 248.158,26          |
| 2012          | 134.975,85          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>2.151.726,39</b> |

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την έλλειψη περιγραφής των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν τις σχετικές με την εικονικότητα των στοιχείων παραβάσεις δεν γίνονται δεκτές ως νόμω και ουσία αβάσιμες.

**Επειδή** η αξία των δαπανών των ως άνω φορολογικών στοιχείων που χαρακτηρίστηκαν εικονικά δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που αφορούν, καθότι από αυτά εκπίπτονται μόνο δαπάνες που καλύπτονται με νόμιμα από τις διατάξεις παραστατικά στοιχεία και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 2238/94 προστίθενται στα καθαρά κέρδη της χρήσης ως λογιστική διαφορά.

**Επειδή** από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής προκύπτει ότι τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ειλικρινή καθότι δεν είναι αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος

Επειδή η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη ανά διαχειριστική περίοδο με την προσθήκη της καθαρής αξίας των εικονικών τιμολογίων στα δηλωθέντα με την δήλωση εισοδήματος καθαρά κέρδη, όπως αναφέρονται στους παρακάτω πίνακες:

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2010**

|                                                        |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Καθαρά κέρδη βάσει Δήλωσης                             | 73.119,24         |
| Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης                      | 15.692,33         |
| Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου                      | 67.812,00         |
| <b>Σύνολο καθαρών κερδών / ζημιών παρόντος ελέγχου</b> | <b>156.623,57</b> |
| Μείον / πλέον οριστικές ζημίες παλαιών χρήσεων         | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο καθαρών κερδών παρόντος ελέγχου:</b>       | <b>156.623,57</b> |

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2011**

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Καθαρά κέρδη βάσει Ελέγχου                           | 47.022,93         |
| Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης                    | 13.025,74         |
| Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου                    | 82.420,00         |
| <b>Σύνολο καθαρών κερδών/ζημιών παρόντος ελέγχου</b> | <b>142.468,67</b> |
| Μείον / πλέον οριστικές ζημίες παλαιών χρήσεων       | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο καθαρών κερδών παρόντος ελέγχου:</b>     | <b>142.468,67</b> |

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/07/21, έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/09/2021 και με αριθμό

..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

«..... » με Α.Φ.Μ.: ..... και την επικύρωση:

α) της υπ' αρ. ....../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 -31/12/2010) και

β) της υπ' αρ. ....../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για το Οικονομικό Έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 31/12/2011)

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Διαχειριστική περίοδος 01.01.10 – 31.12.10**

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Διαφορά κύριου φόρου       | 16.274,88 €        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ     | 18.830,04 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>35.104,92 €</b> |

**Διαχειριστική περίοδος 01.01.11 – 31.12.11**

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Διαφορά κύριου φόρου       | 15.022,51 €        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ     | 19.071,99 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>35.555,99 €</b> |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, 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**

**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.