



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1756

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. (ΦΕΚ 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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Χαλάνδρι Αττικής, επί της οδού, κατά:

- Της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2012 έως 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

- Της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2013 έως 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
 - Της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
 - Της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» , με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος για καταβολή ποσού 20.490,00 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 72 §17 Κ.Φ.Δ. ποσού 24.588,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 45.078,01 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος για καταβολή ποσού 19.175,17 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 72 §17 Κ.Φ.Δ. ποσού 23.010,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 42.185,37 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2012 έως 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 22.360,29 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου ποσού 26.687,00 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 49.047,29 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2013 έως 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 15.049,21 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου ποσού 17.961,22 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 33.010,43 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 11.781,75 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 6.923,00 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 29.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρεία, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 21.02.2003, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες μηχανικών» και με έδρα στο Χαλάνδρι Αττικής, επί της οδού

Συνεπεία του υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ /10.10.2018 εγγράφου αποστολής φακέλου υπόθεσης με συνημμένη την από 10.10.2018 Έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 του (Κ.Β.Σ) και ν. 4093/2012 του (Κ.Φ.Α.Σ) καθώς επίσης και των υπ' αριθ. /10.10.2018 (αρ. πρωτ. /12.10.2018 Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) και /10.10.2018 (αρ. πρωτ. /12.10.2018 Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) Πληροφοριακών δελτίων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, εκδόθηκε από το Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού η με αριθμό /2018 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εφαρμογής των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για την προσφεύγουσα εταιρεία, για τα οικονομικά έτη 2013 (χρήση 2012) και 2014 (χρήση 2013).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω πληροφοριακά δελτία, από την έρευνα - έλεγχο που διενήργησαν οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής για τις επιχειρήσεις «.....» - Α.Φ.Μ:, «.....» - Α.Φ.Μ: και «.....» - Α.Φ.Μ:, διαπιστώθηκε ότι αυτές ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτες και ότι εξέδωσαν πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής, σε διάφορες επιχειρήσεις κατά τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016.

Όπως αναφέρεται στα ως άνω πληροφοριακά δελτία και στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τις ανωτέρω επιχειρήσεις, είναι και η προσφεύγουσα και συγκεκριμένα:

Στη χρήση 2012 ζήτησε και έλαβε:

- Από την επιχείρηση «.....» - Α.Φ.Μ:, εννέα (9) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 68.150,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 15.674,50 ευρώ
- Από την επιχείρηση «.....» - Α.Φ.Μ:, τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 34.300,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 7.889,00 ευρώ

Και στη χρήση 2013 ζήτησε και έλαβε:

- Από την επιχείρηση «.....» - Α.Φ.Μ:, εννέα (9) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 55.200,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 12.696,00 ευρώ

- Από την επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ:, δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.150,00 ευρώ

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, το με αριθμό /01.12.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων, καθώς και ο με αριθ. /2021 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2013 (χρήση 2012), ο με αριθ. /2021 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2014 (χρήση 2013), ο με αριθ. /2021 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ έτους 2012, ο με αριθ. /2021 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ έτους 2013, ο με αριθ. /2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α χρήσης 2012 και ο με αριθ. /2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α χρήσης 2013. Με το προαναφερόμενο Σημείωμα διαπιστώσεων η Δ.Ο.Υ. Χολαργού καλούσε την προσφεύγουσα επιχείρηση να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω Σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου προσήλθε, διά της εκπροσώπου της κου (Διαχειριστής), στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 23.12.2021 και κατέθεσε την υπ' αριθμόν πρωτ. /23.12.2021 ένσταση. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του το ανωτέρω έγγραφο της προσφεύγουσας επιχείρησης, κατέληξε στα κάτωθι πορίσματα:

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρήση 2012: Επειδή η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε από την επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ:, εννέα (9) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 68.150,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 15.674,50 ευρώ και από την επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ:, τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 34.300,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 7.889,00 ευρώ, τα οποία καταχώρισε και συμπεριέλαβε στις δαπάνες με σκοπό να μειώσει τα φορολογητέα κέρδη του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ως δαπάνες μη εκπιπτόμενες.

Χρήση 2013: Επειδή η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε από την επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ:, εννέα (9) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 55.200,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 12.696,00 ευρώ και από την επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ:, δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.150,00 ευρώ, τα οποία καταχώρισε και συμπεριέλαβε στις δαπάνες με σκοπό να μειώσει τα φορολογητέα κέρδη του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ως δαπάνες μη εκπιπτόμενες.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.

Με βάση τα ως άνω αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος, ο έλεγχος αναμόρφωσε τις φορολογητέες δαπάνες (εισροές) της ελεγχόμενης στη συνολική αξία των 114.487,15 € για το έτος 2012 και στη συνολική αξία 26.692,22 € για το έτος 2013, αφού μείωσε αυτές κατά το ποσό της καθαρής αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων που έλαβε στις χρήσεις 2012 και 2013 και κατ' επέκταση τον αναλογούντα Φ.Π.Α των φορολογητέων δαπανών κατά το ποσό του Φ.Π.Α των τιμολογίων αυτών, με αποτέλεσμα να προκύπτει για την ελεγχόμενη περίοδο

χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α 22.360,40 € για το έτος 2012 και χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α 13.846,00 € για το έτος 2013.

Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπονταν η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν.2523/1997 και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερόμενων διατάξεων, αλλά εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017, επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προέκυπτε τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012 : Επειδή για την ελεγχόμενη χρήση, η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε δεκατρία (13) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, το ΦΠΑ των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 23.563,50 €, επιβλήθηκε πρόστιμο ισόποσο του πενήντα τοις εκατό (50%) του Φ.Π.Α. των εικονικών τιμολογίων ήτοι : $23.563,50 \text{ €} \times 50\% = 11.781,75 \text{ €}$.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013 : Επειδή για την ελεγχόμενη χρήση, η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε έντεκα (11) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, το ΦΠΑ των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 13.846,00 €, επιβλήθηκε πρόστιμο ισόποσο του πενήντα τοις εκατό (50%) του Φ.Π.Α. των εικονικών τιμολογίων ήτοι: $13.846,00 \text{ €} \times 50\% = 6.923,00 \text{ €}$.

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν οι από 29.12.2021 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 30.12.2021.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Η φορολογική αρχή έπρεπε να αναγνωρίσει προς έκπτωση άπασες τις δαπάνες οι οποίες βασίζονταν στα φερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία, τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και ως φορολογητέες εισροές στη φορολογία Φ.Π.Α., καθώς οι εν λόγω δαπάνες αφορούν υπαρκτές συναλλαγές, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα ιδιωτικά συμφωνητικά, έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικών συναλλαγών και με έκδοση επιταγών και η προσφεύγουσα τελούσε σε καλή πίστη.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και τα δικαιώματα του Δημοσίου για καταλογισμό υπέπεσαν σε πενταετή παραγραφή.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας:

Επειδή στο άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 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 εταιρεία, 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 εκδίδοντα 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, 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 όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, οπότε σε περίπτωση ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 2002/2017, 3347/2015, 116/2013, 1313/2013, 505/2012, 1184/2010, 1126/2010).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα “κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου” ορίζεται: «Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι 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 από 29.12.2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, αναφέρεται ότι: «Συγκεκριμένα από την έρευνα - έλεγχο που διενήργησαν οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής για τις ανωτέρω επιχειρήσεις διαπιστώθηκε ότι αυτές ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτες** οι οποίες εξέδωσαν πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων σε διάφορες επιχειρήσεις κατά τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016...»

Επειδή, σύμφωνα με την από 29.12.2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την έκθεση ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, διαπιστώθηκαν για την εκδότηρια επιχείρηση «..... - - Α.Φ.Μ:», τα κάτωθι:

- ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις η αγορές από αρνούμενους ή μη υπόχρεους .
- δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και επομένως δεν διέθετε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών ως αναφέρονται στα Τ.Π.Υ.
- μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2011 έως 2016
- η αναγραφή σε πολλές περιπτώσεις μεταφορικών μέσων στα εκδοθέντα στοιχεία διακίνησης τα οποία ήταν αδύνατο να έχουν πραγματοποιήσει τις συγκεκριμένες μεταφορές.
- ο μη σύννομος τρόπος εξόφλησης σε πολλές περιπτώσεις.
- η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης και η έκδοση φορολογικών στοιχείων σε ημερομηνία διαφορετικά από την αναγραφόμενη και κατά το δοκούν
- η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις, σε σχέση με τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβαν από την ανωτέρω επιχείρηση, η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται σε 302.791,75€.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την εκδότηρια επιχείρηση «..... - - Α.Φ.Μ:», διαπιστώθηκαν τα εξής:

- ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες χώρες
- δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και σήμερα και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.

- μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την χρήση 2015 έως σήμερα καθώς και η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τον 12/2015 έως σήμερα.
- η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε τριάντα επτά (37) περιπτώσεις, σε σχέση με τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβαν από την ανωτέρω επιχείρηση, η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται σε 1.569.454,53€, αποδεχόμενες τη μη νομιμότητα αυτών των συναλλαγών.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενήργησαν οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, στην επιχείρηση «..... - - Α.Φ.Μ:», διαπιστώθηκε για την ανωτέρω επιχείρηση ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες παρά μόνο λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας. Επιπλέον, δεν απασχόλησε ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και την παύση των εργασιών της και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο, ενώ οκτώ (8) επιχειρήσεις οι οποίες έλαβαν από αυτήν εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 115.146,00€, υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (άρθρα. 57 έως 61 Ν.4446/2016).

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προκύπτει ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη 2011 έως 2016, οι επιχειρήσεις «..... - Α.Φ.Μ:» , «..... - Α.Φ.Μ:» και «..... Α.Φ.Μ:», είχαν συναλλαγές μεταξύ τους καθώς η μία εξέδιδε προς την άλλη φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29.12.2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

«Ο έλεγχος στα όσα ισχυρίστηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση με το υπ' αριθμό πρωτ. /23.12.2021 έγγραφο απόψεων που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, δέχεται εν μέρει τους ισχυρισμούς αυτούς δεδομένου ότι κατέθεσε δικαιολογητικά έγγραφα ήτοι:

Α) Τα αντίγραφα των συμβάσεων που σύναψε με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις από τις οποίες έλαβε τα παραπάνω εικονικά φορολογικά στοιχεία στις χρήσεις 2012 και 2013, οι οποίες κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με τις σχετικές καταστάσεις συμφωνητικών αρθ. 8 & 16 του ν. 1882/90 για τις περιόδους που σύναψε τις συμβάσεις αυτές και οι οποίες επισυνάπτονται στη παρούσα έκθεση. Και

Β) Τα αντίγραφα των επιταγών και των τραπεζικών παραστατικών (καταθετήρια), από τα οποία προκύπτουν οι εξοφλήσεις των στοιχείων αυτών μέσω τραπεζής.

Πλην όμως όπως προέκυψε από το πόρισμα των ελεγκτών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, το οποίο αποτυπώνεται στην από 10.10.2018 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 του (Κ.Β.Σ) και ν. 4093/2012 του (Κ.Φ.Α.Σ), από την έρευνα και τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις επιχειρήσεις, - Α.Φ.Μ:, - Α.Φ.Μ: και - Α.Φ.Μ:, οι οποίες εξέδωσαν τα παραπάνω εικονικά φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι αυτές ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις** οι οποίες στις χρήσεις 2011 έως και 2016 εξέδωσαν πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων σε διάφορες επιχειρήσεις.»

Επειδή από τα παραπάνω και δεδομένου ότι στην υπό εξέταση περίπτωση δεν τίθεται θέμα καλοπιστίας του λήπτη εφόσον οι εκδότριες επιχειρήσεις είναι συναλλακτικά ανύπαρκτες, συνάγεται ότι η προσφεύγουσα:

α) δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της τις δαπάνες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στις χρήσεις 2012 και 2013

β) δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στις χρήσεις 2012 και 2013.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής:

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2013: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 : «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθ. 36 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με άρθρο 32 παρ. 2 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση

εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 27 περ. α' του Ν.4646/2019 ορίζεται ότι:

«27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 , όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. **Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.**».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εντάσσεται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής όπως αυτά περιγράφονται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με τις οποίες ορίζεται ότι:

« Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:.....

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου....»

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...]».

Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με

το άρθρο 23 του ιδίου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, βάσει των ως άνω, στα υπό κρίση έτη, υφίσταται σε κάθε περίπτωση φοροδιαφυγή λόγω της εικονικότητας της υπό κρίση συναλλαγής, όπως αυτή ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 66 του ΚΦΔ.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 66 του Ν.4646/2019 ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαετής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, συμπληρώνεται ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), την 31.12.2023 και ως προς το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), την 31.12.2024.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 29.12.2021, ήτοι εντός της προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29.12.2021 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2012 έως 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2013 έως 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

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

- Η υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	42.084,52	144.534,52	144.534,52	102.450,00
Πιστωτικό ποσό φόρου	33.915,13	13.425,13	13.425,13	20.490,00
Χρεωστικό ποσό φόρου				
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας		24.588,00	24.588,00	24.588,00
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	33.915,13	33.915,13	33.915,13	
Σύνολο για καταβολή		45.078,01	45.078,01	45.078,01

- Η υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	40.131,02	100.331,02	100.331,02	60.200,00
Πιστωτικό ποσό φόρου	7.725,81			7.725,81
Χρεωστικό ποσό φόρου		11.449,36	11.449,36	11.449,36
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας		23.010,20	23.010,20	23.010,20
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	6.725,81	6.725,81	6.725,81	
Σύνολο για καταβολή		42.185,37	42.185,37	42.185,37

- Η υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2012 έως 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	312.792,92	312.792,92	312.792,92	
Αξία φορολογητέων εισροών	216.937,15	114.487,15	114.487,15	102.450,00
Φόρος εκροών	71.942,37	71.942,37	71.942,37	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	73.145,58	49.582,08	49.582,08	23.563,50
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.203,21			1.203,21
Χρεωστικό υπόλοιπο		22.360,29	22.360,29	22.360,29
Πρόσθετος φόρος		26.687,00	26.687,00	26.687,00
Σύνολο για καταβολή		49.047,29	49.047,29	49.047,29
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.203,21			1.203,21

- Η υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2013 έως 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	133.721,83	133.721,83	133.721,83	
Αξία φορολογητέων εισροών	87.987,00	27.787,00	27.787,00	60.200,00
Φόρος εκροών	30.756,03	30.756,03	30.756,03	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	30.756,03	15.706,82	15.706,82	15.049,21
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		15.049,21	15.049,21	15.049,21
Πρόσθετος φόρος		17.961,22	17.961,22	17.961,22
Σύνολο για καταβολή		33.010,43	33.010,43	33.010,43
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				

- Η υπ' αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
Καταλογιζόμενο ποσό: **11.781,75 ευρώ**
- Η υπ' αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
Καταλογιζόμενο ποσό: **6.923,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.