



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3969

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚΒ' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31/08/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

-/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,
 -/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, είχε επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.186.141,11€ (ήτοι 2.965.352,77€ X 40%) διότι έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία ως ακολούθως:

- από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:, δεκαεννιά (19) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 538.862,85€,
- από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:, πενήντα οκτώ (58) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.426.489,92€.

Με την υπ' αριθ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, είχε επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.679.650,85€ (ήτοι 6.699.127,13€ X 40%) διότι έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία ως ακολούθως:

- από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:, είκοσι δύο (22) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.385.160,00€,
- από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:, πενήντα πέντε (55) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.406.281,26€,
- από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:, εξήντα (60) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.907.685,87€.

Τα ως άνω πρόστιμα είχαν προκύψει από το πόρισμα της από 30/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Γραφείου περί εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και ο έλεγχος είχε διενεργηθεί δυνάμει της με αριθ. /10-10-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθμόν /29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία είχε απορριφθεί από την Υπηρεσία μας (σχετ. υπ' αριθμόν 1389/01-07-2020 απόφαση). Η δικαστική απόφαση επί της προσφυγής της προσφεύγουσας κατά της εν λόγω απόφασης της Υπηρεσίας μας εκκρεμεί ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Σε συνέχεια του παραπάνω διενεργηθέντος ελέγχου και των επιβληθέντων προστίμων, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η υπ' αριθμόν/28.12.2021 εντολή ελέγχου, για έλεγχο εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Αποτέλεσμα του ελέγχου ήταν:

- ο καταλογισμός της καθαρής αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως λογιστική διαφορά για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στις κρινόμενες χρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (2.965.352,47 € στη χρήση 2012 και 6.699.127,13 € στη χρήση 2013), με την έκδοση των υπ' αριθμόν/2022 και/2022 αντίστοιχα Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
- η μη αναγνώριση της έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. εισροών των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω μη πλήρωσης της προϋπόθεσης του άρθρου 32, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000 (682.031,07 € στη χρήση 2012 και 1.540.799,24 € στη χρήση 2013) και ο καταλογισμός των σχετικών ποσών με την έκδοση των υπ' αριθμόν/2022 και/2022 αντίστοιχα Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
- ο καταλογισμός προστίμου ίσου με το 50% του εκπεσθέντος Φ.Π.Α. εισροών των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων, κατά τη διάταξη του άρθρου 79 Ν. 4472/2017, με την έκδοση των υπ' αριθμόν/2022 και/2022 αντίστοιχα Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με τα σχετικά ποσά να έχουν ως εξής:
 - 2012: 341.015,57 € (= 682.031,14 € * 50%)
 - 2013: 770.399,62 € (= 1.540.799,24 € * 50%).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Παραγραφή της οιασδήποτε αξίωσης του Δημοσίου για τις επίδικες χρήσεις.

2ος λόγος: Επί της ουσίας των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής - Σχετικά με την νομιμότητα του ελέγχου και το βάρος της απόδειξης.

3ος λόγος: Αντίκρουση της εικονικότητας εξατομικευμένα για κάθε προμηθευτή.

4ος λόγος: Η παραβίαση της αρχής *nebis in idem* με τις πράξεις/2022 και/2022.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 27.α' του ως άνω Ν. 4646/2019, «οι διατάξεις της παραγράφου 3.α' του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος 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 σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «Εγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλιστρών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με

την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. «Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει, μεταξύ άλλων, 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 σύμφωνα με την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1142/2016, η οποία ερμηνεύει το ως άνω άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., «έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει και 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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα διέπραξε έγκλημα φοροδιαφυγής, δεδομένου ότι:

- έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία που περιγράφονται αναλυτικά ανωτέρω,
- δεν απέδωσε στο Δημόσιο φόρο εισοδήματος που υπερβαίνει το όριο των 100.000,00 € κατ' έτος (593.070,49 € το 2012 και 1.275.676,58 € το 2013) και
- δεν απέδωσε στο Δημόσιο Φ.Π.Α. που υπερβαίνει το όριο των 50.000,00 € κατ' έτος (682.409,02 € το 2012 και 1.540.799,24 € το 2013).

Επειδή βάσει των ανωτέρω, αναφορικά με τις χρήσεις 2012 και 2013, καταλογιστικές πράξεις δύνανται να εκδοθούν και να κοινοποιηθούν εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης κάθε έτους, ήτοι έως 31/12/2023 και 31/12/2024 αντίστοιχα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 07/07/2022 και κοινοποιήθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα στις 13/07/2022, ήτοι εντός των ανωτέρω προθεσμιών παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2ο και 3ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η εικονικότητα των επίμαχων ληφθέντων φορολογικών στοιχείων έχει αναλυθεί και τεκμηριωθεί επισταμένως στην υπ' αριθμόν 1389/01-07-2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμόν/29-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει

πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή εν γένει, ο έλεγχος έχει τεκμηριώσει τη συναλλακτική ανυπαρξία των φερόμενων ως προμηθευτών της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να μη δύναται να στοιχειοθετηθεί η καλοπιστία αυτής και κατ' επέκταση να καθίστανται κενά περιεχομένου και ουσίας τα στοιχεία περί εξοφλήσεων μέσω επιταγών που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή παράλληλα, στο κεφ. 8 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 48 έως 53) αναφέρονται οι ενδείξεις της μη ορθής εξόφλησης των επίμαχων φορολογικών παραστατικών, οι οποίες προέκυψαν κατόπιν σχετικής επικοινωνίας με την -Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως, δεδομένου του προστίμου 50% λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α., το οποίο περιλαμβάνεται στις υπ' αριθμόν/2022 και/2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και της έκδοσης των υπ' αριθμόν/2022 και/2022 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 79 Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ουσιαστικά της έχει επιβληθεί σε κάθε χρήση δύο (2) φορές το ίδιο πρόστιμο για την ίδια αιτία.

Επειδή τα εν λόγω πρόστιμα εδράζονται σε δύο διαφορετικές και ανεξάρτητες μεταξύ τους διατάξεις (άρθρο 58^{ΑΚ.Φ.Δ.} και άρθρο 79 Ν. 4472/2017), με τη δεύτερη να ορίζει ως αιτία του επιβολής του προστίμου ειδικώς την έκπτωση Φ.Π.Α. εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83, και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η αρχή *ne bis in idem*, η οποία ερείδεται στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, αφορά τη συσχέτιση μεταξύ της ποινικής και διοικητικής δίκης, υπό την έννοια της υποχρέωσης του διοικητικού δικαστηρίου να λάβει σοβαρά υπόψη και να συνεκτιμήσει την προηγηθείσα τελική απαλλακτική ποινική απόφαση κατά τη διαμόρφωση της κρίσης του. Αν το δικαστήριο καταλήξει σε κρίση που αποκλίνει από τις ουσιαστικές κρίσεις του ποινικού δικαστή, υποχρεούται να αιτιολογήσει τη διαφορετική κρίση του, κατά τρόπον ώστε να μην καταλείπονται αμφιβολίες ως προς τον σεβασμό του τεκμηρίου της αθωότητας που απορρέει από την τελική έκβαση της ποινικής δίκης. Περαιτέρω, η παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΔΔ, κατά το μέρος της με το οποίο θεσπίζεται δέσμευση των διοικητικών δικαστηρίων από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων και τα αποφαινόμενα να μην απαγγελθεί κατηγορία αμετάκλητα βουλεύματα, δεν διέπει τις δίκες που

ανοίγονται κατόπιν αμφισβήτησης της νομιμότητας διοικητικής πράξης, με την οποία απορρίπτεται αίτημα του διοικούμενου λόγω μη συνδρομής των νόμιμων προϋποθέσεων. Σκοπός της διάταξης αυτής, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση και τις προπαρασκευαστικές του νόμου εργασίες, είναι η εναρμόνιση του εθνικού δικονομικού δικαίου με τη νομολογία του ΕΔΔΑ ως προς την αρχή *ne bis in idem*, κατ' εφαρμογή της οποίας η αμετακλήτως περατωθείσα ποινική διαδικασία επιδρά καθοριστικώς στην αντίστοιχη διοικητική διαδικασία και δίκη και το τεκμήριο της αθωότητας, το οποίο δε συνεπάγεται δέσμευση του διοικητικού δικαστηρίου από προηγούμενη αθωωτική ποινική απόφαση (ΣτΕ 902/2022).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **31/08/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ** και την επικύρωση των υπ' αριθμόν/2022 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

A)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	593.070,49
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	711.684,59
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.304.755,08

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013)

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	1.275.676,58
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	1.549.192,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.824.869,15

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
---------	----------

Φόρος	682.409,02
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	818.890,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.501.299,84

Δ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	1.540.799,24
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	1.848.959,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.389.758,33

Ε)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **341.015,57 €**

ΣΤ)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **770.399,62 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.