



Καλλιθέα, 14 / 12 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3941

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604549

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατοίκου ως διαχειρίστριας της εταιρείας με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών :

- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016,

- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της**με ΑΦΜ**, ως διαχειρίστριας της εταιρείας με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με Α.Φ.Μ., χρεωστικό ποσό φόρου 125.702,46 € πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 62.851,23 €, ήτοι συνολικό ποσό **188.553,69 ευρώ**.

- Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με Α.Φ.Μ., χρεωστικό ποσό φόρου 13.428,76 € πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 6.714,38 €, ήτοι συνολικό ποσό **20.143,14 ευρώ**.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της απόέκθεσης μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν τηνστην προσφεύγουσα ως εν τοις πράγμασι διαχειρίστρια της ανωτέρω εταιρείας.

Ιστορικό:

Κατόπιν της με αριθ.εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της απόΈκθεσης μερικού ελέγχου, βάσει διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ - Β' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΤΜΗΜΑ Β1' ΕΡΕΥΝΩΝ, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών φορολογίας εισοδήματος σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμίακαι ΑΦΜ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013, ΦΠΑ βάσει του ν.2859/2000 και έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 - Ε.Λ.Π. και του Κ.Φ.Δ., για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2017.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στα πλαίσια του ελέγχου που διενήργησε βάσει των σχετικών εκθέσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαπίστωσε ότι η εν λόγω οντότητα λειτούργησε με την μορφή της ετερορρύθμου εταιρείας, σύμφωνα με το υποβληθέν καταστατικό με αρ.του Πρωτοδικείου Αθηνών, με ημερομηνία έναρξης εργασιώνκαι κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες παροχής γευμάτων από πιτσαρία, με παροχή σερβιρίσματος με τον διακριτικό τίτλο Διέκοψε την δραστηριότητά της στις, αναδρομικά με ημερομηνία διακοπής ως πραγματικό χρόνο παύσης εργασιών, βάσει της ΠΟΛ. 1163/2016. Την διακοπή πραγματοποίησε ο λογιστής, κατόπιν εξουσιοδοτήσεως από την, η οποία λειτούργησε ως πληρεξούσιος της προσφεύγουσαςδυνάμει του με αρ.Ειδικού Πληρεξουσίου Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στο Μόναχο της Γερμανίας. Διαχειρίστρια των εταιρικών υποθέσεων από ενάρξεως και για όλη τη διάρκειά της ορίστηκε η μοναδική

ομόρρυθμη εταίρος και ήδη προσφεύγουσα, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό συμμετοχής 52%. Ετερόρρυθμα μέλη της εταιρείας είναι επίσης ο σύζυγος της διαχειρίστριας με ποσοστό συμμετοχής 46% και ο με ποσοστό συμμετοχής 2%.

Το ελεγχόμενο διάστημα, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε πραγματική υπόσταση καθώς αποδείχθηκε ότι: δεν είχε έδρα, δεν είχε εξοπλισμό και υλικοτεχνική υποδομή, δεν διέθετε μεταφορικά μέσα, δεν είχε αγορές - δαπάνες, εισαγωγές εμπορευμάτων, δεν απασχόλησε προσωπικό, δεν διέθετε λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα, είχε ήδη παύσει τη δραστηριότητά της προ δωδεκαετίας και συνέχισε έκτοτε να υπάρχει ως συναλλακτικά ανύπαρκτη εταιρεία. Επίσης δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, ενώ τη χρήση 2016 έχει δηλωθεί ως προμηθευτής από άλλους φορολογούμενους.

Το Α' Τρίμηνο της χρήσης 2016 υπέβαλλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρησηεξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγια Πώλησης και Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής) για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους, ως εξής:

- Στην χρήση 2016, σε εξήντα πέντε (65) περιπτώσεις εξέδωσε εξήντα πέντε (65) εικονικά ως προς την συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 533.611,41 €, σε διάφορες εταιρείες, όπως καταγράφονται αναλυτικά στον πίνακα στη σελ. 9, της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου.
- Στην χρήση 2017, σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις, εξέδωσε δεκαέξι (16) εικονικά προς την συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 55.953,15 €, σε μία επιτηδευματία, όπως επίσης καταγράφονται αναλυτικά στον πίνακα στη σελ. 9, της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου.

Τόσο η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όσο και η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, απέστειλαν στην προσφεύγουσα προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων), στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέβη στην έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ως διαχειρίστρια της ελεγχόμενης επιχείρησης, στο οποίο επίσης δεν ανταποκρίθηκε.

Στην συνέχεια η φορολογική αρχή προέβη στο καταλογισμό των διαφορών με την έκδοση των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Μη εμπλοκή της στην έκδοση των εν λόγω τιμολογίων** καθόσον είναι κάτοικος Γερμανίας και συγκεκριμένα στην πόλη, όπου με τον σύζυγό της, διαμένουν εκεί προ του έτους 2013 (προσκομισθέν έγγραφο από Δημοτική αρχή της Γερμανίας με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας του συζύγου της την).

- **Πλάνη περί τα πράγματα και παραβίαση της Αρχή της προστατευμένης εμπιστοσύνης.** Η προσφεύγουσα θεωρεί ότι η Διοίκηση εν προκειμένω εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη της όλα τα κατατεθέντα από εκείνη έγγραφα, ήδη από τον Αύγουστο του 2020, τα οποία αποδείκνυαν τους ισχυρισμούς της περί διαμονής της στο εξωτερικό προ του έτους 2013 και την μη εμπλοκή της στην έκδοση των επίδικων τιμολογίων.

Επειδή, στο άρθρο 50 παρ.1 και 5 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου,

Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επί αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

[.....]

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1091/2013 εγκύκλιο κοινοποιήθηκε η με αρ. 525/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Τμ. Β'), που έγινε δεκτή από τον Γενικό γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με την επιβολή φορολογικών επιβαρύνσεων και κυρώσεων, σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με την οποία στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή, όταν έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία του φορολογουμένου (επιτηδευματία), στα τιμολόγια ή σε άλλα έγγραφα που έχουν εκδώσει τρίτα πρόσωπα, καθώς επίσης και όταν ο φορολογούμενος (επιτηδευματίας) έχει εκδώσει από τα οικεία στελέχη στοιχεία, στα οποία στηρίχθηκαν εγγραφές και σύμφωνα με τις εγγραφές αυτές φέρεται ως συναλλασσόμενος, ο οποίος κατά το φαινόμενο μόνο έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές (εικονικώς), υπέχει φορολογική υποχρέωση τόσο ο επιτηδευματίας, ο οποίος κατά το φαινόμενο μόνο (εικονικώς) εμφανίζεται με βάση τις εγγραφές ή τα στοιχεία αυτά ότι ασκεί βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση και πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την πώληση και γενικά τη διάθεση των προϊόντων της επιχείρησής του, όσο και ο υποκρυπτόμενος επιτηδευματίας, ο οποίος

πράγματι ασκεί τη σχετική επιχείρηση και απέκτησε ακαθάριστα έσοδα από την πώληση και γενικά τη διάθεση των προϊόντων αυτών (βλ. Σ.Τ.Ε. 4347/2001 επταμελούς).

Επειδή, σύμφωνα και με την **ΣΤΕ 3446/2000** στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι ο φερόμενος εκδότης δεν είναι παντελώς αμέτοχος με τις συγκεκριμένες συναλλαγές, οι φορολογικές και λοιπές κυρώσεις επιβάλλονται αυτοτελώς και παράλληλα τόσο στον φερόμενο εκδότη, όσο και στον υποκρυπτόμενο ο οποίος ασκεί πράγματι την επιχείρηση.

Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, 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 πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα προβάλλει ως μόνο ισχυρισμό τη μη εμπλοκή της στην έκδοση των επίδικων τιμολογίων, διότι είναι κάτοικος Γερμανίας και προς επίρρωση του ισχυρισμού αυτού κατέθεσε αντίγραφο εγγράφου από Δημοτική αρχή της Γερμανίας (στη Γερμανική γλώσσα και μεταφρασμένο), το οποίο ωστόσο αναφέρεται σε έναρξη δραστηριότητας του συζύγου της την και σε κάθε περίπτωση από το εν λόγω προσκομισθέν έγγραφο, δεν τεκμηριώνονται οι σχετικοί ισχυρισμοί της περί μη εμπλοκής της στην δραστηριότητα της εταιρείας της οποίας ήταν διαχειρίστρια ως μοναδική ομόρρυθμη εταίρος, για το υπό κρίση διάστημα .

Επειδή, επίσης η προσφεύγουσα αφενός στο μητρώο του συστήματος «Taxis», δεν είναι δηλωμένη ως κάτοικος εξωτερικού αφετέρου ως διαχειρίστρια και ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας είχε λάβει κωδικούς πρόσβασης στο TAXISNET, γεγονός που της έδινε σε κάθε περίπτωση την δυνατότητα να παρακολουθεί ανά πάσα στιγμή τις υποβληθείσες δηλώσεις που κατέθετε ο εξουσιοδοτημένος λογιστής της, παρ' όλα αυτά όμως, όταν διαπίστωσε ότι εκείνος καθυστέρουσε αναίτια (εν προκειμένω η διακοπή των εργασιών της επιχείρησης της ολοκληρώθηκε στις με ημερομηνία παύσης εργασιών την βάσει της ΠΟΛ 1163/2016), δεν μερίμνησε ως όφειλε ως διαχειρίστρια και ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας να προβεί η ίδια στην κατάθεση των απαραίτητων δικαιολογητικών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή να εξουσιοδοτήσει άλλο πρόσωπο ώστε να προβεί έγκαιρα στην παύση εργασιών της εταιρείας.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω δεν υπέδειξε στον έλεγχο και τυχόν τρίτο πρόσωπο που υποκρύπτεται πίσω από την έκδοση των σχετικών στοιχείων, έτσι ώστε να αποδειχθεί ότι η ίδια είναι παντελώς αμέτοχη για τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία απόέκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, άλλωστε η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία προκειμένου να αμφισβητήσει την εικονικότητα των σχετικών συναλλαγών, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών:

- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016,

- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρείας, με ΑΦΜ - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

ΦΠΑ

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	125.702,46
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013	62.851,23
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	188.553,69

(ως η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, έτους 2016)

Φορολογικό έτος 2017

ΦΠΑ

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	13.428,76
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013	6.714,38
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	20.143,14

(ως η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, έτους 2017)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

**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.