



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 28-09-2023

Αριθμός απόφασης: **1405**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από 18-05-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης Εταιρείας με την επωνυμία « ΙΚΕ» με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο Αττικής, οδός αριθ. και εκπροσωπείται νόμιμα από τη διαχειρίστριά της του με ΑΦΜ, κατά:

α) Της με αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 01/04/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

β) της με αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

γ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

δ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

ε) της με αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 Φορολογικού έτους 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

στ) της με αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 Φορολογικού έτους 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-05-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης Εταιρείας με την επωνυμία « ΙΚΕ» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αρ./2023 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού και Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 614.217,38€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ποσού 307.108,69€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **921.326,07€**.

Β. Με την υπ' αρ./2023 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού και Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 448.998,39€ πλέον φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 224.499,20€, ήτοι ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **673.497,59€**.

Γ. Με την υπ' αρ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 1.303.384,77€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 651.692,39€, πλέον ποσού ΦΠΑ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 508.317,83€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **2.463.394,99€**.

Δ. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 939.982,71€ πλέον πρόστιμο άρθρου

58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 469.991,36€, πλέον ποσού ΦΠΑ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 443.782,94€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **1.853.757,01€**.

Ε) Με την υπ' αρ./2023 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 του ν. 1882/1990 φορολογικής περιόδου 01/04/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ειδική κύρωση ύψους **508.317,83€**, ήτοι το ισόποσο της αξίας του ΦΠΑ που εξέπεσε από το φόρο εκροών, ως λήπτης σε επτά (7) περιπτώσεις, ισάριθμων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής στοιχείων, καθαρής αξίας 2.117.990,97€.

ΣΤ) Με την υπ' αρ./2023 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 φορολογικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ειδική κύρωση ύψους **443.782,95€**, ήτοι το ισόποσο της αξίας του ΦΠΑ που εξέπεσε από το φόρο εκροών, ως λήπτης σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, ισάριθμων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής στοιχείων, καθαρής αξίας 1.849.095,62€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 11-04-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 8 ν. 1992/1990 της ως άνω φορολογικής αρχής.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/04.01.2023 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, Λοιπών Φόρων, τελών, εισφορών και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα υπ. αριθμ και/05.08.2022 πληροφοριακά δελτία της ΥΕΔΔΕ, με συνημμένες την από 27/7/2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4308/2014 και Ν. 4987/2022, την από 27/7/2022 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και Ν. 4987/2022 και την από 27/7/2022 Πληροφοριακή Έκθεση Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 και Ν. 4987/2022, από τις οποίες προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία και εξέδωσε, εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 4987/2022 για τη φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως και 31/12/2019.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία:

Το φορολογικό έτος 2018

- Ζήτησε και έλαβε σε επτά (7) περιπτώσεις ισάριθμα φορολογικά στοιχεία, εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, από την ανύπαρκτη συναλλακτικά οντότητα, «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 2.117.990,97 € πλέον αναλογούντος Φ.Π.Α. 508.317,83 €, ήτοι συνολικής αξίας 2.626.308,80 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 4987/2022 και
- εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», συνολικής καθαρής αξίας 3.312.778,91 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 4987/2022.

Το φορολογικό έτος 2019

- Ζήτησε και έλαβε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ισάριθμα φορολογικά στοιχεία, εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, από την ανύπαρκτη συναλλακτικά οντότητα «..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.», καθαρής αξίας 1.849.095,62 € πλέον αναλογούντος Φ.Π.Α. 443.782,95 € ήτοι συνολικής αξίας 2.292.878,57 € και
- εξέδωσε σε δύο (2) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», συνολικής καθαρής αξίας 2.067.499,14 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 4987/2022.

Η αξία των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, καθώς δεν αφορούσε πραγματική συναλλαγή και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά στο φορολογητέο της εισόδου, αφαιρέθηκε δε από τις φορολογητέες εισροές μειώνοντας τον προς έκπτωση Φ.Π.Α. των κρινόμενων χρήσεων.

Εν συνεχεία και αφού ο έλεγχος εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά και κατ' εφαρμογή της οικείας νομοθεσίας, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες περιέλαβε στο με αριθ./10.03.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου των άρθρων 28 & 62 του ν.4987/2022, στο οποίο προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου, ο Προϊστάμενος του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω μη κοινοποίησης στην προσφεύγουσα εταιρεία, των σχετικών Πληροφοριών Δελτίων της ΥΕΔΔΕ Αττικής, μετά των συνημμένων εκθέσεων ελέγχου.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, η φορολογική αρχή δεν της συγκοινοποίησε με τις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου τα υπ. αριθμ και/05.08.2022 Δελτία Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, ομοίως ούτε και το με αρ.πρωτ. ΔΕΛ Α ΕΜΠ/16.4.2020 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, προκειμένου να έχει πλήρη γνώση του διενεργηθέντος ελέγχου.

2) Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω μη επαρκούς στοιχειοθέτησης της εικονικότητας. Πραγματοποίηση των συναλλαγών που αποτυπώνονται στα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, τόσο η ίδια, όσο και η εταιρεία «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ», ήταν αδιαμφισβήτητα τόσο φορολογικά όσο και συναλλακτικά υπαρκτές, ενώ οι επίμαχες συναλλαγές ήταν πραγματικές σε όλη τους την έκταση για τις οποίες εκδόθηκαν τα νόμιμα παραστατικά έγγραφα και ότι οι φορολογικές αρχές κατέληξαν στο συμπέρασμα περί εικονικότητας αυθαίρετα, χωρίς να εκτιμήσουν ορθώς τα πραγματικά περιστατικά. Ομοίως οι συναλλαγές με την αντισυμβαλλόμενη γαλλική εταιρεία «.....», αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έλαβαν χώρα καθ' όλα νόμιμα και στο σύνολό τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις που διέπουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές στο ΦΠΑ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 ΚΦΔ, ορίζεται :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύνатаι να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε την ανωτέρω προβλεπόμενη διαδικασία και συγκεκριμένα εξέδωσε το υπ. Αριθμόν/10.3.2023 Σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4987/2022 το οποίο κοινοποίησε μαζί με τις οικείες πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων και προστίμων, δια αναρτήσεως μέσω της εφαρμογής «e κοινοποίηση» την 13.03.2023, τόσο στην προσφεύγουσα εταιρεία, όσο και στην διαχειρίστρια και νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, η σχετική δε ανάρτηση αναγνώσθηκε αυθημερόν. Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε και δεν κατέθεσε τις απόψεις της επί του ως άνω σημειώματος εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος των είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ΚΦΔ, ως εκ τούτου δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στο αρχικό πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν προκύπτει γραπτό αίτημα της προσφεύγουσας προς την φορολογική αρχή για χορήγηση στοιχείων της υπόθεσης.

Επειδή, σε καμία δε περίπτωση, η μη κοινοποίηση των σχετικών πληροφοριακών δελτίων της ΥΕΔΔΕ, δεν στερεί το δικαίωμα αντίκρουσης και ακρόασης στην προσφεύγουσα εταιρεία, καθόσον όλες οι απαραίτητες πληροφορίες και τα στοιχεία των εν λόγω εκθέσεων της ΥΕΔΔΕ, για τα οποία είχε έννομο συμφέρον, καθώς και το σύνολο των ενεργειών που έλαβαν χώρα και οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή, παραθέτονται και καταγράφονται λεπτομερειακά στις από 11.4.2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ειδικής κύρωσης άρθρου Ν.1882/1990 της υπηρεσίας μας, με τις οποίες υιοθετήθηκαν στο σύνολό τους τα πορίσματα των πληροφοριακών εκθέσεων της ΥΕΔΔΕ. Επί των ανωτέρω όμως δεν προβλήθηκε κανένας συγκεκριμένος λόγος και ισχυρισμός από την προσφεύγουσα εταιρεία, που να αποδεικνύει την διαφοροποίηση των απόψεων της, καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων, αν και νομοτύπως κλήθηκε, στα πλαίσια της προηγούμενης διαδικασίας.

Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία τελούσε, σε πλήρη γνώση του περιεχομένου του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, καθώς, όπως βεβαιώνεται στην σελίδα 31 της από 27.7.2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308 (ΕΛΠ) κ Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής, για τις εν λόγω διαπιστώσεις, εκδόθηκε το υπ. αριθμ.

...../04.4.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήσης προς Ακρόαση της ΥΕΔΔΕ, το οποίο επιδόθηκε στην διαχειρίστρια και νόμιμη εκπρόσωπο κα, από εντεταλμένο για τον σκοπό αυτό συνεργείο ελέγχου, επί του οποίου ουδέποτε υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της, ούτε παρείχε οιαδήποτε διευκρίνιση ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, απορρίπτεται είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται :

« Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ΚΦΔ 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.....»

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, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς 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, με την απόφαση 1404/2015 ΣτΕ, « Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.»

Επειδή, με την απόφαση 1238/2018 ΣτΕ κρίθηκε μεταξύ άλλων ότι:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε 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, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο). ...».

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης), «8. ...η τέλεση φορολογικής παράβασης[...]μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης[πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013,

117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) -πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού).Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων(πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

« Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ, οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015:

«Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι **οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες**, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ “ Απαλλαγές στην Παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος”, ορίζεται:

« **1. Απαλλάσσονται από το φόρο:**

α) η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος, αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή».....

«1α. Η απαλλαγή που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο της περ. α` της παρ. 1 δεν εφαρμόζεται, όταν ο προμηθευτής δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ή όταν ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας, που έχει υποβάλει, δεν περιέχει τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω παράδοση, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό στις αρμόδιες αρχές.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ “ Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου ”, ορίζεται:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις

υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,.....»

Επειδή, εν προκειμένω στις από 11-04-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φ.Π.Α. και άρθρου 8 ν. 1992/1990 του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, οι οποίες υιοθέτησαν τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα των υπ. αριθμ και/05.08.2022 πληροφοριακών δελτίων της ΥΕΔΔΕ, με συνημμένες την από 27/7/2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4308/2014 και Ν. 4987/2022, την από 27/7/2022 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και Ν. 4987/2022 και την από 27/7/2022 Πληροφοριακή Έκθεση Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 και Ν. 4987/2022, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» (Α.Φ.Μ.) είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αφορούν στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία στα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Συγκεκριμένα, ως προς την ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται, τα κάτωθι:

- 1) Δεν διέθετε επαγγελματική εγκατάσταση για την επίμαχη ελεγχόμενη περίοδο, ούτε άλλο αποθηκευτικό χώρο ή εγκατάσταση πέραν της φερόμενης έδρας της.
- 2) Δεν έχει απασχολήσει προσωπικό, δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΜΥ.
- 3) Δεν διαθέτει πάγιο εξοπλισμό και υλικοτεχνική υποδομή, απαραίτητη για να προβαίνει στην εκτέλεση του μεγάλου όγκου των δηλωθέντων συναλλαγών της.
- 4) Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ούτε δηλώσεις ΦΠΑ από τον Μάρτιο του 2019.
- 5) Δεν έχει δημοσιεύσει ποτέ ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις στο ΓΕΜΗ ή προγενέστερα στο Εθνικό Τυπογραφείο.
- 6) Από 17.10.2018 τελεί υπό καθεστώς αναστολής χρήσης του ΑΦΜ για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.
- 7) Τα εμπορεύματα που φέρεται να πούλησε στην προσφεύγουσα εταιρεία φέρεται να τα προμηθεύτηκε από την επιχείρηση «..... ΕΕ» (Α.Φ.Μ.), οντότητα συναλλακτικά ανύπαρκτη σύμφωνα με την αντίστοιχη από 14/05/2021 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επίσης, ως προς την προσφεύγουσα εταιρεία και λήπτρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στις ως άνω οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται τα κάτωθι:

1) Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, οιαδήποτε παραστατικά στοιχεία για τη μεταφορά των εμπορευμάτων των φερόμενων συναλλαγών με την επιχείρηση «..... ΙΚΕ».

2) Από την επεξεργασία του λογαριασμού με κωδικό 50.00.00.0195, με τον οποίο παρακολουθείται ο λογαριασμός της προμηθεύτριας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ», εμφανίζεται υπόλοιπο ίσο με την συνολική αξία των φερόμενων αγορών και για τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις, ως εκ τούτου προκύπτει ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία πληρωμή εκ μέρους της ελεγχόμενης και οι εν λόγω φερόμενες αγορές είναι ανεξόφλητες στο σύνολό τους, γεγονός που επιβεβαιώνεται και από την ανάλυση των επιμέρους τραπεζικών λογαριασμών, καθόσον δεν προκύπτει μεταφορά χρηματικού ποσού προς την εκδότρια εταιρεία.

3) Προκύπτει συσχέτιση της προσφεύγουσας εταιρείας και των συναλλακτικά ανύπαρκτων επιχειρήσεων («..... ΙΚΕ» και «..... ΣΙΑ ΕΕ»), μέσω ενεργειών τρίτων φυσικών προσώπων [..... (Α.Φ.Μ.) και του (Α.Φ.Μ.)], οι οποίοι φαίνεται να εκπροσωπούσαν στις φορολογικές αρχές τις ανωτέρω προμηθεύτριες εταιρείες, ως συνεργάτες, πραγματοποιώντας καταθέσεις, χωρίς προφανή αιτία και σχέση σε τραπεζικό λογαριασμό της με την ελεγχόμενη. Παρότι τα πρόσωπα αυτά κλήθηκαν με τις υπ' αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/23-03-2022 και ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/23-03-2022 Προσκλήσεις για Παροχή Πληροφοριών, ουδέποτε παρείχαν πληροφορίες στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

4) Δέκα από τα έντεκα επίμαχα φορολογικά στοιχεία (εξαιρουμένης της πρώτης συναλλαγής με στοιχεία παραστατικού/28-09-2018) φέρεται να εκδόθηκαν από την εκδότρια επιχείρηση «..... ΙΚΕ» σε χρόνο μεταγενέστερο της απόφασης αναστολής Α.Φ.Μ. της ανωτέρω για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (17/10/2018) και ενώ είχε ήδη αποχωρήσει από την έδρα της.

Επειδή, αναφορικά με τις φερόμενες πωλήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας στη γαλλική «.....» (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), επίσης, στις ως άνω οικείες εκθέσεις ελέγχου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η προσφεύγουσα εταιρεία:

1) εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς την ως άνω Γαλλική επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 3.312.778,91 € το κρινόμενο έτος 2018 και

2) εξέδωσε σε δύο (2) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς την ως άνω επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», συνολικής καθαρής αξίας 2.067.499,14 €, το κρινόμενο έτος 2019.

Συγκεκριμένα, στις εν λόγω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται, τα κάτωθι:

1) Δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, από την προσφεύγουσα εταιρεία έγγραφα που να πιστοποιούν τη φυσική μεταφορά των επίμαχων εμπορευμάτων στη, ούτε και την ανάληψη του σχετικού κόστους μεταφοράς.

2) Δεν γνωστοποιήθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν πληρωμές των επίμαχων εκδοθέντων τιμολογίων από μέρους της εν λόγω γαλλικής εταιρείας και από τον έλεγχο δεν προκύπτει η κατάθεση κανενός ποσού σε λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας.

3) Στα πλαίσια διοικητικής συνδρομής, οι γαλλικές φορολογικές αρχές δεν επιβεβαιώνουν την παραλαβή και καταχώριση αγαθών προερχόμενων από την προσφεύγουσα εταιρεία, αμφισβητούν τη διενέργεια των συναλλαγών και δεν τεκμηριώνουν οποιαδήποτε οικονομική, εμπορική ή φυσική σχέση με εμπορεύματα που προέρχονται από ελληνικές επιχειρήσεις.

4) Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποβάλει ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων για το σύνολο των συναλλαγών με τη εν λόγω γαλλική εταιρεία.

5) Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τήρησε σωρευτικά τις απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος-μέλος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000 και των ΠΟΛ. 1106/26-4-1999, 1201/29-10-1999 ΑΥΟ και Ε.2019/2022 εγκύκλιου της ΑΑΔΕ, και δεν απέδειξε τη μεταφορά των εμπορευμάτων από την Ελλάδα στο άλλο κράτος-μέλος και την εν λόγω γαλλική εταιρεία, μη διασφαλίζοντας τη νομιμότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις της με την ως άνω εταιρεία.

6) Τέλος σύμφωνα με τα παραστατικά στοιχεία πώλησης που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, το σύνολο σχεδόν των εμπορευμάτων που φέρεται να προμηθεύτηκε η προσφεύγουσα εταιρεία από την ελληνική επιχείρηση «..... ΙΚΕ», φέρεται να διατίθεται ακολούθως στην ως άνω γαλλική εταιρεία «.....», συναλλαγές αμφότερες ανύπαρκτες και στο σύνολό τους εικονικές.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 (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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο, προκειμένου να αποδομήσει το πόρισμα του ελέγχου, μη ανταποκρινόμενη στις αλληπάλληλες προσκλήσεις αυτού, σε κανένα στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας, ούτε στο στάδια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Από τα παραπάνω ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτεται **ως αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 18-05-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ, και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής .

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/04/2018 - 31/12/2018

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	614.217,38€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	307.108,69€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	921.326,07€

(αριθμ. πράξης/2023)

B Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	1.303.384,77€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	651.692,39€
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	508.317,83€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.463.394,99€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Γ. Πρόστιμο άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/1990: ποσού: 508.317,83€

(αριθμ. πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2019 - 31/12/2019

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	448.998,39€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	224.499,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	673.497,59€

(αριθμ. πράξης/2023)

B. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	939.982,71€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	469.991,36€
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	443.782,94€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.853.757,01€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Γ. Πρόστιμο άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/1990: ποσού: 443.782,95€

(αριθμ. πράξης/2023)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.

