



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:1702

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
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 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.)», 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που έχει έδρα στο Κρήτης, επί της οδού, αρ....., Τ.Κ. κατά α) της υπ' αριθ./**31-05-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και β) της υπ' αριθ./**31-05-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, των οποίων αιτείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την από 28-06-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./31-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 303.648,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 151.824,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 455.472,00€.

β) Με την υπ' αριθ./31-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ύψους 130.476,05€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 65.238,02€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 195.714,07€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 31-05-2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ./21-03-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα έχει κύρια δραστηριότητα «.....». Δυνάμει της με αριθ./21-03-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα. Αφορμή για την έκδοση της συγκεκριμένης εντολής στάθηκαν οι εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το έτος 2017 της αντισυμβαλλόμενης της προσφεύγουσας με την επωνυμία Ο.Ε., Α.Φ.Μ., με δραστηριότητα κατασκευή οικιστικών κτιρίων, η οποία, με βάση τα εκδοθέντα τιμολόγια, εκτέλεσε εργασίες για λογαριασμό της προσφεύγουσας και της οποίας η δραστηριότητα κρίθηκε εικονική στο σύνολό της για την υπό κρίση χρήση 2017. Στο πλαίσιο του ελέγχου, συντάχθηκε η με αριθ./13-02-2020 έκθεση κατάσχεσης.

Η προσφεύγουσα έλαβε, καταχώρησε και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά 22 (είκοσι δύο) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 502.925,00€ πλέον Φ.Π.Α. 120.538,40€, έκδοσης Ο.Ε. με ΑΦΜ ως κάτωθι:

ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΟΥΣ 2017								
Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ

1	TIM	.....	07/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	12.340,00	2.961,60	15.301,60
2	TIM	.....	10/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	3.300,00	792,00	4.092,00
3	TIM	.....	10/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
4	TIM	.....	12/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.495,00	3.718,80	19.213,80
5	TIM	.....	14/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
6	TIM	.....	17/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
7	TIM	.....	18/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
8	TIM	.....	19/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
9	TIM	.....	20/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	16.300,00	3.749,00	20.049,00
10	TIM	.....	21/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
11	TIM	.....	24/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
12	TIM	.....	25/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
13	TIM	.....	26/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
14	TIM	.....	26/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
15	TIM	.....	27/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
16	TIM	.....	28/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	19.600,00	4.704,00	24.304,00
17	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	10.890,00	2.613,00	13.503,00
18	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	60.000,00	14.400,00	74.400,00
19	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	30.000,00	7.200,00	37.200,00
20	TIM	.....	10/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
21	TIM	.....	18/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
22	TIM	.....	23/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ		502.925,00	120.538,40	623.463,40

Το σύνολο των συναλλαγών του ως άνω εκδότη κρίθηκαν εικονικές, διότι αν και είναι πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, δεν ήταν σε θέση να παρέχει τις υπηρεσίες ή και τα υλικά που περιέγραφε στα τιμολόγια που εξέδωσε για το φορολογικό έτος 2017 εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και της ανυπαρξίας απασχολούμενου προσωπικού. Για την κρινόμενη χρήση 2017 η προσφεύγουσα ήταν ο μοναδικός πελάτης της ΑΦΟΙ

Ειδικότερα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα:

- 1) Κρίθηκε ότι όλα τα τιμολόγια εκδόσεως ΑΦΟΙ Ο.Ε. με Α.Φ.Μ. με λήπτη την προσφεύγουσα είναι εικονικά στο σύνολό τους και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2017, καθώς ο εκδότης κρίθηκε από τον έλεγχο εικονικός στο σύνολό του. Αναλυτικά η καθαρή αξία των εικονικών τιμολογίων είναι:

ΧΡΗΣΗ-ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
2017	22	502.925,00	120.538,40

- 2) Δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες μισθοδοσίας ποσού 244.406,92€, καθώς δεν προσκομίστηκαν οι πληρωμές με ενδεδειγμένο τραπεζικό μέσο πληρωμής.
- 3) Δεν αναγνωρίστηκαν αποσβέσεις ποσού 20.553,74€ καθώς δεν προσκομίστηκε μητρώο παγίων.
- 4) Δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες τιμολογίων εκδόσεως με Α.Φ.Μ. συνολικού ποσού 294.830,00€, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα ανάλογα παραστατικά και οι πληρωμές τους.

- 5) Δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες σίτισης ποσού 4.900,12€, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα ανάλογα δικαιολογητικά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ΚΦΔ εκδόθηκε το με αριθ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./24-05-2023 υπόμνημα-έγγραφο απόψεις καθώς και το με αριθ. πρωτ./29-05-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα. Λαμβανομένων υπόψη των απόψεων της προσφεύγουσας καθώς και των δικαιολογητικών που προσκόμισε, ο έλεγχος αναγνώρισε το ποσό των αποσβέσεων 20.533,74€, αφού προσκομίστηκε μητρώο παγίων, αλλά δεν δέχτηκε τους υπόλοιπους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και προχώρησε στη σύνταξη των από 30/05/2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς και των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη στοιχειοθέτηση παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, άλλως επικουρικής, η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη την καλοπιστία του λήπτη και δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών. Η φορολογική αρχή μόνο με συγκεκριμένα και νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία μπορεί να αμφισβητήσει την πραγματοποίηση συναλλαγής, για την οποία έχει εκδοθεί νόμιμο παραστατικό.
- Δεν είναι δυνατόν οι συναλλαγές της με την εταιρεία ΑΦΟΙ Ο.Ε. να είναι εικονικές διότι: 1) Τα επίμαχα 22 τιμολόγια αφορούν έργο που η εταιρεία παρείχε στην ανώνυμη εταιρεία ΑΕ που διατηρεί ξενοδοχειακά συγκροτήματα στην περιοχή στον, 2) Η εκδότρια εταιρεία ΑΦΟΙ ΟΕ είχε την υλικοτεχνική υποδομή να παρέχει τις αναφερόμενες στα επίμαχα τιμολόγια εργασίες, 3) Δεδομένου ότι το έργο με την ΑΕ είναι απολύτως πραγματικό και δεν δύναται να αμφισβητηθεί, δεν υπήρχε κανένας λόγος να καταχωριστούν εικονικά έξοδα όταν ούτως ή άλλως τα έξοδα του έργου ήταν τεράστια και πραγματικά, 4) Τα επίμαχα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς μέσω τραπεζικών επιταγών και αξιογράφων, χωρίς ωστόσο να ληφθούν υπόψη, μολοντί ο τρόπος εξόφλησης είναι ουσιώδεις γεγονόες για την κρίση περί της εικονικότητας των συναλλαγών.
- Το σημείωμα διαπιστώσεων και οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται νόμιμου ερείσματος, δεδομένου ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την επιβολή των προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«....5. 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«...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 εταιρία, 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 το άρθρο 23 περ. β του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β. κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής»

Επειδή, σύμφωνα με το 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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου

είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή, όταν η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται στην ανυπαρξία της αντίστοιχης συναλλαγής, δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστης του προσφεύγοντα ως λήπτη των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων (ΣΤΕ 2011/2011, 1184/2010, 347/2006).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση **ΣΤΕ 1404/2015:**

«Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης 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 τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την **ΣΤΕ 1238/2018,** κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«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, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /14-01-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση «ΑΦΟΙ Ο.Ε.», Α.Φ.Μ., με, με έδρα στο Κρήτης, για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, από τον έλεγχο και από τις διασταυρώσεις στοιχείων προέκυψε ότι η επιχείρηση «ΑΦΟΙ Ο.Ε.» είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής για τους κάτωθι λόγους:

«Η ελεγχόμενη επιχείρηση για την χρήση 2017 δεν είχε υποβάλει δήλωση εισοδήματος πριν την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ο φόρος των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ δεν έχει καταβληθεί από την ελεγχόμενη, δεν υπέβαλε δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών και υπέβαλε την 10-02-2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος συνεπεία του παρόντος ελέγχου. Επιπρόσθετα στα εκδοθέντα τιμολόγια η περιγραφή είναι αόριστη και γενική χωρίς να εξειδικεύεται το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών. Επιμετρήσεις εργασιών δεν προσκομίστηκαν. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν συμφωνητικά για πολλά από τα εκδοθέντα τιμολόγια στα οποία δεν αναγράφεται ποσότητα, μονάδα μέτρησης εργασιών και τιμή μονάδας ενώ για εκείνα που προσκομίστηκαν συμφωνητικά δεν αναγράφεται πουθενά η ποσότητα των φερόμενων εργασιών. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε προσωπικό για την εκτέλεση των παραπάνω εργασιών, δεν έχει καμία σχετική δαπάνη που να αποδεικνύει ότι εκτέλεσε τα παραπάνω έργα, (αμοιβές προσωπικού, ένσημα προσωπικού, μεταφορικά), δεν είχε αγορές υλικών και για τα ποσά των τιμολογίων του 2017 που υπερβαίνουν σε κάθε περίπτωση τα 500,00€ φέρεται αν έχουν εξοφληθεί, καθότι αυτό δεν το απέδειξαν ούτε η ελεγχόμενη αλλά και ούτε η αντισυμβαλλόμενη, να έχουν εξοφληθεί κατά το μεγαλύτερο ποσοστό τους από τη λήπτρια επιχείρηση με μετρητά, γεγονός που δεν τεκμηριώνει την εξόφλησή τους, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.23 του Ν.4172/13. Από την Υπηρεσία μας με βάση την 30/14-01-2020 εντολή ελέγχου για το φορολογικό έτος 2015 έχει επίσης διαπιστωθεί η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 151.000,00€ πλέον ΦΠΑ 34.730,00€ στο σύνολο έκαστης συναλλαγής από την ελεγχόμενη προς ΑΒΕΕ.

Βάσει των παραπάνω ο έλεγχος κρίνει ότι όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2017 που εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση συνολικής καθαρής αξίας 502.925,00€ πλέον ΦΠΑ 120.702,00€ με λήπτρια την ΑΒΕΕ αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές και είναι εικονικά. Η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεδομένου ότι πλην της έκδοσης των εικονικών τιμολογίων δεν διενήργησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο άλλη συναλλαγή.

Με τις πράξεις της επιχείρησης, το Δημόσιο ζημιώθηκε από την μη καταβολή ΦΠΑ τόσο από την ίδια όσο και από τη λήπτρια των τιμολογίων η οποία εξέπεσε ΦΠΑ ποσού €120.538,40 την χρήση 2017 με αποτέλεσμα να ζημιωθεί ισόποσα το ελληνικό δημόσιο. Επιπλέον η λήπτρια ωφελήθηκε και στην φορολογία εισοδήματος αφού την καθαρή αξία των παραπάνω τιμολογίων την εξέπεσε ως δαπάνη στην αντίστοιχη φορολογία.

[...]

9. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση για την χρήση 2017 εξέδωσε (22) είκοσι δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 502.925,00€ πλέον ΦΠΑ 120.702,00€ στο σύνολο έκαστης συναλλαγής προς την ΑΒΕΕ, με αποτέλεσμα η λήπτρια των εικονικών τιμολογίων να ωφεληθεί με το ΦΠΑ που εξέπεσε εις βάρος του Ελληνικού Δημοσίου καθώς και να ωφεληθεί και στην φορολογία εισοδήματος. Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει για το φορολογικό έτος 2017 το ποσό των 502.925,00€ που αντιστοιχεί στο σύνολο της αξίας

των εκδοθέντων εικονικών στοιχείων, ως ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017. Ως προς τα κέρδη του φορολογικού έτους 2017 αυτά προσδιορίζονται στο ποσό των 502.424,35€ καθότι οι δαπάνες που προσκομίστηκαν στον έλεγχο και αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες είναι αξίας 500,65€ όπως αναγράφονται αναλυτικά στην παρ. 6.1 της παρούσας.»

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος έκρινε ότι η ως άνω επιχείρηση, κατά το υπό κρίση έτος 2017, ήταν φορολογικά υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο και ότι το σύνολο των στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα, η οποία για την κρινόμενη χρήση 2017 ήταν ο μοναδικός λήπτης τιμολογίων από την ανωτέρω οντότητα, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της είκοσι δύο (22) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «ΑΦΟΙ Ο.Ε.», για τη χρήση 2017, ως κάτωθι:

A/A	ΕΙΔΟΣ	A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	TIM	.....	07/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	12.340,00	2.961,60	15.301,60
2	TIM	.....	10/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	3.300,00	792,00	4.092,00
3	TIM	.....	10/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
4	TIM	.....	12/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.495,00	3.718,80	19.213,80
5	TIM	.....	14/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
6	TIM	.....	17/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
7	TIM	.....	18/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
8	TIM	.....	19/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
9	TIM	.....	20/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	16.300,00	3.749,00	20.049,00
10	TIM	.....	21/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
11	TIM	.....	24/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
12	TIM	.....	25/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
13	TIM	.....	26/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
14	TIM	.....	26/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
15	TIM	.....	27/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	15.000,00	3.600,00	18.600,00
16	TIM	.....	28/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	19.600,00	4.704,00	24.304,00
17	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	10.890,00	2.613,00	13.503,00
18	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	60.000,00	14.400,00	74.400,00
19	TIM	.....	31/07/17	ΑΦΟΙ .....	.....	30.000,00	7.200,00	37.200,00
20	TIM	.....	10/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
21	TIM	.....	18/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
22	TIM	.....	23/08/17	ΑΦΟΙ .....	.....	50.000,00	12.000,00	62.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ		502.925,00	120.538,40	623.463,40

και τα οποία ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, έκρινε εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε συμφωνητικό υπεργολαβίας με το οποίο να αναθέτει στην «ΑΦΟΙ ΟΕ» το σύνολο ή μέρος των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν στην εταιρεία «..... Α.Ε.» αλλά και κατά τον έλεγχο της εκδότριας επιχείρησης «ΑΦΟΙ Ο.Ε.» επίσης δεν προσκομίστηκε κάποιο συμφωνητικό. Επιπλέον, στα εκδοθέντα τιμολόγια δεν αναγράφεται ποσότητα, μονάδα μέτρησης εργασιών και τιμή μονάδας και η εκδότρια επιχείρηση δεν είχε το προσωπικό για την εκτέλεση των εργασιών, δεν είχε καμία σχετική δαπάνη που να αποδεικνύει

ότι εκτέλεσε τις εργασίες που αναφέρονται στα εκδοθέντα τιμολόγια και δεν είχε ούτε τις ανάλογες αγορές υλικών.

Επειδή, ακόμα, αν και το έργο με την ΑΕ με έδρα το Νομό είναι απολύτως πραγματικό και δεν δύναται να αμφισβητηθεί, ωστόσο η επιχείρηση ΑΦΟΙ ΟΕ, δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να αφορά αμοιβές προσωπικού, είτε ένσημα προσωπικού, δεν προσκομίστηκαν έξοδα μετακινήσεων στον τόπο παροχής των φερόμενων υπηρεσιών, ώστε να αποδεικνύεται ότι εκτέλεσε αυτή το έργο. Όλες οι παραπάνω διαπιστώσεις οδήγησαν τον έλεγχο στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση ΑΦΟΙ ΟΕ, δεν απασχόλησε ανθρώπινο δυναμικό, ούτε έχει λάβει φορολογικό στοιχείο από άλλη επιχείρηση που κατέχει ή απασχολεί ανθρώπινο δυναμικό, ικανό να πραγματοποιήσει τέτοιου είδους εργασίες. Συνεπώς ελλείπει δαπανών, μηχανολογικού εξοπλισμού, προσωπικού και συμφωνητικών, ο έλεγχος έκρινε ότι ήταν αδύνατη η παροχή στην προσφεύγουσα από μέρους της επιχείρησης ΑΦΟΙ ΟΕ υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 502.925,00€.

Επειδή, ως προς τις εξοφλήσεις των τιμολογίων, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλαν οι τράπεζες προκύπτει ότι οι επιταγές που χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση των τιμολογίων είτε εισπράχθηκαν από άτομα που δεν έχουν σχέση με την εκδότρια επιχείρηση και συγκεκριμένα εισπράχθηκαν από προμηθευτές της προσφεύγουσας, είτε ότι έχουν εξοφληθεί με μετρητά (σελ.7-11 της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

Επειδή, τα φορολογικά στοιχεία που είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας, ο έλεγχος τα έκρινε εικονικά (μη νόμιμα στοιχεία), ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνεπώς η λήψη τους είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος, και την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από τον Φ.Π.Α. εκροών του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έθεσε κανένα στοιχείο για να αποδείξει την καλοπιστία της καθώς ο λήπτης ενός εικονικού στοιχείου τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη εφόσον έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στην Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο, κι επομένως ο ισχυρισμός της ότι τελούσε σε καλή πίστη απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών (π.χ. στοιχεία διακίνησης, επιταγές πληρωμών, συμφωνητικά, επιμετρήσεις έργου κλπ.) για τις οποίες εκδόθηκαν τα σχετικά παραστατικά, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της για εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας και πραγματικής συναλλαγής, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, επιπλέον, από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. /30-11-2021 απορριπτική Απόφαση επί της με αριθ. πρωτ. /02-07-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, καθώς για το φορολογικό έτος 2015 είχε κριθεί ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ΑΦΟΙ ΟΕ προς την προσφεύγουσα αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές και είναι εικονικά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31/05/2023 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για το φορολογικό έτος 2017, ως κάτωθι:

Α)/31-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικό έτος 2017
Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	303.648,00€
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	151.824,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	455.472,00€

Β)/31-05-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογική περίοδος: 01-01-2017 έως 31-12-2017
Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	130.476,05€
Πρόσθετος φόρος του άρθ. 58Α του ΚΦΔ	65.238,02€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	195.714,07 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.