



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-03-2024

Αριθμός απόφασης: 585

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » με διακριτικό τίτλο « ΕΠΕ », ΑΦΜ, που εδρεύει στα, στη Θέση, κατά:

α) Της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

δ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 4^{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 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « ΕΠΕ » 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 με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ποσού 55.560,90 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 27.780,45 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **83.341,35 €**.

Β. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσού 5.776,80 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.888,40 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **8.665,20 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους το φορολογικό έτος 2015 έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 225.554,40 € πλέον ΦΠΑ 29.332,05 € και το φορολογικό έτος 2017 ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 19.920,00 € πλέον ΦΠΑ 2.589,60 €, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του ΚΦΔ και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της τις ως άνω δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογητέων κερδών της κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 περ. β του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου.

Γ. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, ποσού **29.322,07 €**, (ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα).

Δ. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, ποσού

2.589,60€, πλέον προσαυξήσεων του άρθρου 58 Α ΚΦΔ ποσού 1.294,80 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **3.884,40 €**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ που αφορά, στα ως άνω αναφερόμενα εικονικά τιμολόγια, τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2015 και 2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 16-10-2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας φορολογικής αρχής η οποία έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στα με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.....ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Δελτία Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την από 28.11.2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ της ίδιας Υπηρεσίας, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών «», δυνάμει των υπ' αριθμ./19.07.2023 και/19.07.2023 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Άκυρη η εντολή ελέγχου καθώς η φορολογική αρχή παραβίασε τη διάταξη του άρθρου 25 του ΚΦΔ περί προθεσμίας υλοποίησής της.

2) Λοιπές πλημμέλειες των από 16.10.2023 εκθέσεων ελέγχου.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

α) δεν υπάρχει στις βαλλόμενες πράξεις η έναρξη του χρόνου παραγραφής του εσόδου σε συνδυασμό με τος σχετικές διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, επίσης δεν περιλαμβάνονται τα πλήρη στοιχεία των συνυπόχρεων προσώπων καθώς και το ποσοστό ευθύνης τους,

β) στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φέρεται ως διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας ο κ., ενώ στην πραγματικότητα, ουδέποτε εξελέγη ως διαχειριστής της. Από συστάσεως αυτής, μόνη διαχειρίστρια και ασκούσα διοίκηση ήταν και είναι η κα

Η ιδιότητα αυτή (του διαχειριστή) που αποδίδεται στον κ..... χρησιμοποιείται από την έλεγχουσα Αρχή ώστε να δικαιολογήσει όλως αίολα τις δήθεν εικονικές συναλλαγές που βαρύνουν την προσφεύγουσα εταιρεία,

γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

3) Η Φορολογική Διοίκηση απέτυχε να δικαιολογήσει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση τους λόγους που την οδήγησαν στη διαπιστώσεις της περί εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών και επομένως η συναλλαγές αυτές που αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι υπαρκτές και απολύτως σύμφωνες με το νόμο.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 « Είσοδος σε εγκαταστάσεις» του ΚΦΔ:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού

ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- στ) τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι πρέπει να επιδεικνύουν το δελτίο ταυτότητάς τους και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παρ. 1 δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης, για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτή που είχε προσδιορισθεί κατόπιν του αρχικού ελέγχου. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24.

7. Ειδικά προκειμένου για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή και δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, μπορεί να περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ` και δ`, την περιοχή του ελέγχου ή και το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, στην περίπτωση αυτή, μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. Ο οριζόμενος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά τον χρόνο και στον τόπο που ζητείται.»

ΕΠΕΙΔΗ, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ακυρότητα της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου λόγω υπέρβασης των χρονικών περιθωρίων βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ΚΦΔ. Ωστόσο, η επικαλούμενη, διάταξη του άρθρου 25 του ΚΦΔ αφορά σε επιτόπιους ελέγχους, ενώ από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ από τα γραφεία της υπηρεσίας του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ο οποίος διενεργήθηκε δυνάμει των υπ' αριθ. και/19.07.2023 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και όχι επί της αναφερόμενης από την προσφεύγουσα υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ Αττικής και οδήγησαν στην σύνταξη της από 29-11-2022 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας της εντολής ελέγχου, **είναι αβάσιμος.**

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου » του ΚΦΔ :

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.»

ΕΠΕΙΔΗ, η προσφεύγουσα επικαλείται ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω τυπικών πλημμελειών και συγκεκριμένα επικαλείται ότι δεν αναγράφεται ο χρόνος παραγραφής του εσόδου και ότι εσφαλμένα αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο ο, ΑΦΜ:.....

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου αφενός προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναγράφουν / περιέχουν όλες τις προαναφερόμενες πληροφορίες σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 37 του ΚΦΔ, αφετέρου προκύπτει ότι δεν απαιτείται η αναγραφή στις προσβαλλόμενες πράξεις της έναρξης του χρόνου παραγραφής του εσόδου. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, σχετικά με τη δεύτερη επικαλούμενη τυπική πλημμέλεια της πράξης, πρέπει να απορριφθεί προερχόντως, ως προερχόμενος ισχυρισμός εκ συμφέροντος τρίτου (ΣΤΕ 146/2017, 28/2016, 367/2013), καθώς η υπό κρίση προσφυγή έχει ασκηθεί από τη προσφεύγουσα εταιρεία σε βάρος της οποίας έχουν εκδοθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις και περιλαμβάνουν λόγους περί απαλλαγής του συνυπεύθυνου φυσικού προσώπου, ο οποίος αν και θα μπορούσε να έχει ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή παράλληλα με το νομικό πρόσωπο, μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν το έχει πράξει.

Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που αυτή υπέστη από την ως άνω επικαλούμενη από την ίδια πλημμέλεια, η οποία μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του Κ.Δ.Δικ., ο σχετικός λόγος της υπό κρίση προσφυγής είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ο ως άνω (που αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο στις προσβαλλόμενες πράξεις και είναι μέλος της ΕΠΕ κατά 50% μαζί με τη (που αναγράφεται ως νόμιμος εκπρόσωπος), **συμμετείχε ενεργά** στη λήψη των υπό κρίση εικονικών τιμολογίων εκδόσεως «..... ΑΕ» για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθώς όπως διαπιστώθηκε από την φορολογική αρχή οι επιταγές που εξέδιδε η προσφεύγουσα για εξόφληση του προμηθευτής της «..... ΑΕ» τελικά εισπράττονταν από τα μέλη της, ενώ επιπροσθέτως μέρος των εμπορευμάτων της προσφεύγουσας φέρεται να μεταφέρθηκαν με το αρ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του Συνεπώς, βάσει των ως άνω αποδεικνύεται ότι τα ελεγχόμενα έτη, ο συμμετείχε τόσο στο κεφάλαιο όσο και στη διοίκηση της προσφεύγουσας εταιρείας.

Τέλος, όπως προκύπτει από τα στιγμιότυπα οθόνης εκ του συστήματος taxis e-κοινοποίηση, η ηλεκτρονική κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και εκθέσεων ελέγχου έγινε νομίμως στη δηλωθείσα δ/ση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας εταιρείας και η ανάγνωση αυτών των πράξεων και εκθέσεων πραγματοποιήθηκε κατά τη χρονολογία και ώρα που αναγράφονται σε αυτά. Συνεπώς ουδεμία βλάβη σε βάρος της προσφεύγουσας αποδεικνύεται από την αναφερόμενη τυπική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων

Ως προς τα εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ΑΕ

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

« Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται :

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος... 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».

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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώςαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, 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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

ΕΠΕΙΔΗ όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την 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 του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο 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 (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), 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 116/2013, 506/2012). 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 (ΣΤΕ 1404/2015).

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 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, στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ , ορίζεται ότι :

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ...4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη» (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες » του Ν. 4172/2013:

« 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) 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)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' του Ν. 2859/2000 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου»:

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

.....

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».

Επειδή, ως γίνεται δεκτό νομολογιακώς (βλ. ΣΤΕ 1315/1991 ΔικΔικτ. 4^{ος}, 1992, σ. 987 και 2633/2002, ΔεφΘεσ. 41/2002 ΝΟΜΟΣ) δεν υφίσταται παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμοδίας για την επιβολή της καταλογιστικής πράξεως ή προστίμου φορολογικής αρχής συντάσσει κανονικώς έκθεση ελέγχου, η οποία βασίζεται και σε έτερη έκθεση ελέγχου, που είχε συνταχθεί προηγουμένως από υπάλληλο της Ιδίας ή ετέρου υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα της οποίας υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση ελέγχου που στηρίζει την πράξη ή το πρόστιμο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου και συνετάγη και σχετική έκθεση. Τυχόν, δε, κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' της ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου (ΣΤΕ 564/2008).

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων, στην από 28/11/2022 έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία, τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου που περιέχονται σε αυτήν υιοθέτησε ο παρόν έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και την συμπεριέλαβε ως συνημμένη κατά την σύνταξη των οικείων εκθέσεων Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά καθώς αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους (πώληση ελαιολάδου και πυρηνέλαιου) μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εκδότριας εταιρείας « ΑΕ» τα κρινόμενα έτη 2015 και 2017.

Συγκεκριμένα από την ως άνω έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προκύπτει ότι ο έλεγχος, αξιολόγησε τις συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας με την « ΑΕ», ξεχωριστά και ανά χρήση σύμφωνα με τα στοιχεία των πληρωμών, όπως προέκυψαν από την με αρ./28-7-2021 Έκθεση Κατάσχεσης, που περιλαμβάνει καρτέλες πελατών, αντίγραφα επιταγών, αποδείξεων πληρωμής και φορολογικών παραστατικών, σε συνδυασμό με τα χορηγηθέντα στοιχεία που απέστειλαν τα πιστωτικά ιδρύματα, όπως φωτοαντίγραφα των δύο όψεων των επιταγών κ.α., και επεξεργάστηκε το κατασχεθέν ημερολόγιο εγγραφών της προσφεύγουσας εταιρείας σε σχέση με τον έλεγχο των αποθεμάτων της ως άνω αντισυμβαλλόμενης εκδότριας εταιρείας. \

Ειδικότερα στην προαναφερόμενη έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (σελ 18 και 27), αναφέρονται τα κάτωθι:

«1. Τα τιμολόγια ΤΔΑ/5-4-2015 και ΤΔΑ/17-4-2015 έχουν ως αιτιολογία εγγραφής στα βιβλία της ΑΕ κιλά Χ τιμή «.....». Όμως με βάση τα τιμολόγια της ΕΠΕ που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο το αντικείμενο πώλησης είναι «βιομηχανικό ελαιόλαδο».

2. Το αρχικό υπόλοιπο του πελάτη ΕΠΕ στην καρτέλα της Α.Ε. είναι μηδέν, ενώ στην καρτέλα της ΕΠΕ ο προμηθευτής της Α.Ε, εμφανίζει υπόλοιπο 82.840,89€.

3. Οι πωλήσεις της Α.Ε. προς την ΕΠΕ το 2015 ανέρχονται στο ποσό των 266.254,19€ απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

Α/Α	Δ.Α. - ΤΙΜ. ΠΩΛ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ	
						ΕΙΔΟΣ	ΚΙΛΑ
1	.....	2/1/2015	58.338,00	7.585,94	65.921,94	.....	18520
2	.....	14/1/2015	59.872,00	7.783,36	67	.....	18710
3	.....	29/1/2015	59.496,00	7.734,46	67.230,46	.....	16080
4	.....	30/1/2015	23.798,60	3.093,74	26.891,74	,	6040
5	.....	5/4/2015	21.072,00	2.739,36	23.811,36	.....	8780
6	.....	17/4/2015	2.978,40	387,19	3.365,59	.....	1241
7	Τ.Π.Υ.	1/10/2015	7.829,80	1.800,85	9.630,65	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
8	Τ.Π.Υ.	22/12/2015	1.420,40	326,69	1.747,09	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ 2015			234.804,60	31.451,59	265.254,19		

5. Επτά (7) επιταγές εκδόσεως ΕΠΕ συνολικής αξίας 243.300,00€ (57.500 + 57.500 + 47.400 + 20.900 + 10.000 + 20.000 + 30.000) εισπράχθηκαν από τα μέλη της και το χρονικό διάστημα από 02/01/2015 έως 09/04/2015, ενώ μία επιταγή εκδόσεως ΕΠΕ αξίας 13.773,71€ δεν κατατέθηκε ποτέ για εξόφληση σύμφωνα με τις τραπεζικές κινήσεις του επαγγελματικού λ/σμού της ΕΠΕ.

Επίσης η επιταγή με αρ...../30-01-2015 εκδόσεως ΕΠΕ αξίας 30.000,00€ εξοφλήθηκε τον υπάλληλο της ΑΕ Σημειώνεται ότι η επιχείρηση ΑΕ είναι προμηθευτήςΕΠΕ,

Συνολικά δηλαδή επιταγές 273.300,00€ εκδόσεως ΕΠΕ εισπράττονται από τα μέλη της ή εξοφλούν τον προμηθευτή της ΑΕ.

Συνεπώς για συνολικές οφειλές 266.254,19€ της ΕΠΕ προς την ελεγχόμενη, στην χρήση 2015, εκδόθηκαν επιταγές συνολικής αξίας 339.152,31€. Από αυτές, επιταγές συνολικής αξίας

273.300,00€ εισπράττονται από τα μέλη της ή εξοφλούν τον προμηθευτή της ΑΕ ενώ επιταγές συνολικής αξίας 52.078,60€ εισπράττονται από τρίτα πρόσωπα. Σημειώνεται ότι μία επιταγή αξίας 13.773,71€ δεν κατατέθηκε ποτέ για εξόφληση σύμφωνα με τις τραπεζικές κινήσεις του επαγγελματικού λ/σμού της ΕΠΕ. Ο έλεγχος δεν αμφισβητεί τις παροχές υπηρεσιών καθώς υφίστανται κάποιες πληρωμές αξίας 11.377,74€.....Λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή από την επιχείρηση ΑΕ καθαρής αξίας 19.920,00€ πλέον Φ.Π.Α 2.589,60€, κατά παράβαση των διατάξεων των του Ν-4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του α.55,55Α και 66 του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ.1252/2015, όπως προέκυψε από τις αντίστοιχες επεξεργασίες των κατασχεθέντων και συγκεκριμένα από το ημερολόγιο εγγραφών της ελεγχόμενης. Ήτοι αναλυτικά ως κάτωθι πίνακας:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	21/3/2017	ΕΠΕ,8300ΚΛ	ΤΔΑ		2.589,60

Επειδή, όπως σαφέστατα προκύπτει από το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, το περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων συμπέρασμα είναι προϊόν σειράς διασταυρωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και έρευνας για συγκέντρωση αποδεικτικού υλικού..

Επειδή, στην ορθότητα των αποτελεσμάτων του παρόντος ελέγχου, αναμφισβήτητα κατατείνει και το γεγονός ότι με την υπ' αριθ./15-01-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας επί ενδικοφανούς προσφυγής που έχει καταθέσει η εκδότρια επιχείρηση, τα εν λόγω τιμολόγια έχουν ήδη κριθεί ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 22-09-2023 και αναγνώστηκε αυθημερόν, και δεν κατέθεσε απόψεις επί του εν λόγω Σημειώματος.

Επειδή, τα αναφερόμενα από την προσφεύγουσα επιχειρήματα περί πραγματικών συναλλαγών, προβάλλονται αορίστως, χωρίς να προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία σε κανένα στάδιο του ελέγχου, μολονότι έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης, που να δύναται να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου και ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » , ΑΦΜ, και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} 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 : 01/01 - 31/12/2015

A . Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	55.560,90€	55.560,90€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	27.780,45€	27.780,45€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	83.341,35€	83.341,35€

(αριθμ. πράξης/2023)

B. Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου	29.322,07€	29.322,07€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.322,07€	29.322,07€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2017**A . Φορολογία Εισοδήματος**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	5.776,80€	5.776,80€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2.888,40€	2.888,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.665,20€	8.665,20€

(αριθμ. πράξης/2023)

B. Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου	2.589,60€	2.589,60€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	1.294,80€	1.294,80€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.884,40€	3.884,40€

(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.