



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.3.2024

Αριθμός απόφασης: 677

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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)»,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΜΟΝ. ΕΠΕ, ΑΦΜ, εδρεύουσας στον, επί της οδού, κατά α) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, β) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, γ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ε) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και στ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΜΟΝ. ΕΠΕ, 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:

1. Με την υπ' αριθμ. /26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 79.799,91 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 39.899,96 €, ήτοι συνολικό ποσό 119.699,87 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 288.157,21 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ
2. Με την υπ' αριθμ. /26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 45.652,38 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 22.826,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 68.478,57 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα έξι (6) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 157.422,00 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ
3. Με την υπ' αριθμ. /26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 20.931,85 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 10.465,93 €, ήτοι συνολικό ποσό 25.969,39 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 221.973,60 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ
4. Με τη με αριθμό /26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 69.157,73 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 34.578,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 103.736,61 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές στο ποσό των 1.701.159,57 €, έναντι του δηλωθέντος 1.989.316,77 €, καθώς δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης φόρου που αναλογεί στα ληφθέντα δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 288.157,21 €, πλέον ΦΠΑ 69.157,73 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ
5. Με τη με αριθμό /26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2018, του Προϊσταμένου του

4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 68.349,61 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 34.174,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 102.524,41 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές στο ποσό των 1.222.436,77 €, έναντι του δηλωθέντος 1.507.226,77 €, καθώς δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης φόρου που αναλογεί στα ληφθέντα δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 284.790,00 €, πλέον ΦΠΑ 68.349,61 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ

6. Με τη με αριθμό/26.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 53.273,66 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 26.636,83 €, ήτοι συνολικό ποσό 79.910,49 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές στο ποσό των 854.085,28 €, έναντι του δηλωθέντος 1.076.058,88 €, καθώς δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης φόρου που αναλογεί στα ληφθέντα δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 221.973,60 €, πλέον ΦΠΑ 53.273,66 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία ΙΚΕ, ΑΦΜ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα σε εκτέλεση της με αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθ./17.5.2021 εντολής της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω μεταφοράς εκλεκτικής αρμοδιότητας. Η ως άνω αρχική εντολή της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ. ΕΞ 2021 ΥΠΟΙΚ 26.3.2021 Πληροφοριακού Δελτίου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το οποίο διαβιβάστηκε ο με αρ./2019 φάκελος υπόθεσης που αφορά στην εκδότρια επιχείρηση με την επωνυμία ΙΚΕ, ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα επίμαχα τιμολόγια και η εκδότρια επιχείρηση ΙΚΕ δεν ήταν εικονικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ 'Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης': «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 5 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής: «...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 5 το ν. 4308/2014:

«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, περαιτέρω 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 το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. 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, επίσης, στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι δεν εκπίπτει 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 32 του ν. 2859/2000: «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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

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.»

Επειδή, στις με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι της εικονικότητας που προκύπτουν για την εκδότρια επιχείρηση ΙΚΕ, ΑΦΜ Σημειώνεται ότι η ως άνω επιχείρηση ΙΚΕ, ΑΦΜ κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή κατά πορίσματος του ελέγχου που διενεργήθηκε στην ίδια από τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ./10.10.2022 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών Αθηνών. Στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, που αφορά τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών παραστατικών, επίσης αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι της εικονικότητας που προκύπτουν για την εκδότρια.

Επειδή ειδικότερα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

«- Ο με Α.Φ.Μ., ήταν διαχειριστής έως 03.06.2016 της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» Α.Φ.Μ. και δ.τ. και φορολογικός εκπρόσωπος του μοναδικού εταίρου αυτής, της αλλοδαπής επιχείρησης με την επωνυμία, ΑΦΜ

- Σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο του ελέγχου που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, είναι ο πραγματικός διαχειριστής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που ιδρύθηκε με τυπικό διαχειριστή τον «.....», ο οποίος δεν εμφανίζεται πουθενά είτε ως φυσική παρουσία είτε υποβάλλοντας φορολογικές δηλώσεις και συστάθηκε με σκοπό τη μεταφορά του προσωπικού των

Από τον παρόντα έλεγχο προέκυψε ότι οι επιχειρήσεις» Α.Φ.Μ. και ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με Α.Φ.Μ.....

i. Απέφυγαν την πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών για το απασχολούμενο προσωπικό, με τη δημιουργία οφειλής της ελεγχόμενης επιχείρησης, το ύψος της οποίας ανέρχεται κατά την ημέρα του ελέγχου σε 313.677,83 €.

ii. Απέφυγαν την πληρωμή προστίμων που επιβλήθηκαν και βεβαιώθηκαν από παραβάσεις της εργατικής νομοθεσίας, το ύψος των οποίων ανέρχεται σε 20.750,00€.

iii. Συμψήφισαν φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβάρυνε τα τιμολόγια εκδόσεως της και ουδέποτε κατέβαλε στο Ελληνικό Δημόσιο η επιχείρηση ΕΤΑΙΡΕΙΑ. Το ύψος της καθαρής οφειλής από τη μη καταβολή ΦΠΑ ανέρχεται κατά την ημέρα του ελέγχου σε 161.310,98€.

- Η εταιρεία με την επωνυμία «..... ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. είναι μια εικονική εταιρεία καθώς, όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Δελτίο με ημερομηνία θεώρησης 23.3.2021 που συνέταξαν οι ελεγκτές του τμήματος Α ' της επιχειρησιακής διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής:

i. Ιδρύθηκε με τυπικό διαχειριστή τον με Α.Φ.Μ..... και συστάθηκε με σκοπό τη μεταφορά του προσωπικού των προκειμένου να αποφεύγεται αρχικά από την εταιρεία με την επωνυμία «.....»

Α.Φ.Μ. και στη συνέχεια και από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ....., η πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, προστίμων για παραβάσεις εργατικής νομοθεσίας καθώς και για να αυξάνεται ο Φ.Π Α. εισροών από τα τιμολόγια που εξέδιδε η ελεγχόμενη επιχείρηση.

ii. Ο φερόμενος ως μοναδικός εταίρος και διαχειριστής με Α.Φ.Μ..... δεν υπέβαλε καμία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ενώ αναζητήθηκε από το ΣΔΟΕ στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του και όχι μόνο δεν βρέθηκε, αλλά και η διεύθυνση ήταν ανύπαρκτη.

iii. Στον χώρο που δηλώθηκε ως έδρα επί της οδού ουδέποτε εργάστηκε υπάλληλος της ελεγχόμενης επιχείρησης, παρά μόνο υπεκμισθώθηκε χώρος προκειμένου να εμφανίζεται ως έδρα της εικονικής επιχείρησης.

iv. Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 18.06.2018 στο κατάστημα της επιχείρησης «.....» επί της οδού, βρέθηκαν να εργάζονται ο και η, υπάλληλοι της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Ο δήλωσε ότι ήταν υπάλληλος της επιχείρησης «.....», προσελήφθηκε από τον και μεταφέρθηκε ως υπάλληλος της ελεγχόμενης επιχείρησης. Δεν γνώρισε ποτέ τον φερόμενο ως μοναδικό εταίρο και διαχειριστή της επιχείρησης

Η δήλωσε ότι ήταν υπάλληλος της επιχείρησης «.....», προσελήφθηκε από τον ιδιοκτήτη και υπεύθυνο του καταστήματος και μεταφέρθηκε ως υπάλληλος της ελεγχόμενης επιχείρησης. Δεν γνώρισε ποτέ τον φερόμενο ως μοναδικό εταίρο και διαχειριστή της επιχείρησης

Συνεπώς, όλοι γνώριζαν ως πραγματικό εργοδότη τους τον και αγνοούσαν την παρουσία και ύπαρξη του φερόμενου ως διαχειριστή ελεγχόμενης επιχείρησης, καθώς συνέχιζαν τα εργάζονται εκεί που εργάζονταν πριν τη μεταφορά τους ως εργαζόμενοι της Εικονικής εταιρείας.

.....
Οι καταθέσεις που πραγματοποιούνται στον τραπεζικό λογαριασμό της Εικονικής Επιχείρησης με αιτιολογία συναλλαγής «.....» είναι του ιδίου ύψους και γίνονται την ίδια ημέρα ή λίγες ημέρες πριν χρεωθούν ποσά με αιτιολογία συναλλαγής «Μισθοδοσία», « ΔΟΥ» και «ΙΚΑ». Προκύπτει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός και το ταμείο της Εικονικής Επιχείρησης, χρησιμοποιούνται ως τραπεζικός λογαριασμός και λογαριασμός ταμείου της εταιρείας «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» Α.Φ.Μ. όπου πραγματοποιούνται καταθέσεις και πληρωμές για λογαριασμό της, δίχως η ροή αυτών να επηρεάζεται από και να σχετίζεται με την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου από την Εικονική Επιχείρηση, καθώς και χωρίς να λαμβάνεται μέριμνα ώστε ο τρόπος καταβολής των χρηματικών ποσών είναι σύμφωνος με τα οριζόμενα στο άρθρο 23§β του νόμου 4172/2013. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για τον τρόπο καταβολής της μισθοδοσίας των εργαζομένων που φέρεται να απασχολεί η Εικονική Επιχείρηση και απεικονίζεται στον λογαριασμό 53.00.00.0000 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ, προκύπτουν καταβολές με χρέωση του λογαριασμού πελάτη 30.00.00.0000 Δηλαδή, η μισθοδοσία καταβάλλεται από την εταιρεία

Οι μισθοί των υπαλλήλων που καταγράφονται στα λογιστικά αρχεία της Εικονικής Επιχείρησης, καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις «.....» και «.....» μέσω:

i. Πίστωσης των λογαριασμών 38.00.00.000 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ και 38.03.07.0000 ΤΡΑΠΕΖΑ που χρεώνονται αποκλειστικά από τις επιχειρήσεις «.....» και «.....» και ουσιαστικά λειτουργούν ως λογαριασμοί τους.

ii. Πίστωσης απευθείας του λογαριασμού 30.00.00.0000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ που αφορά αποκλειστικά τις επιχειρήσεις «.....» και «.....»

Με το αριθμ. πρωτ. /10.12.2021 έγγραφο, ο έλεγχος ζήτησε από το ΣΤ Τοπικό υποκατάστημα μισθωτών, αναλυτική κατάσταση των ασφαλιστικών εισφορών που βεβαιώθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και καταβλήθηκαν από αυτή. Από την «καρτέλα

καθυστερούμενων εισφορών» προκύπτει ότι η επιχείρηση ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ οφείλει ασφαλιστικές εισφορές ύψους 313.677,83€ που δημιουργήθηκαν αποκλειστικά από την απασχόληση προσωπικού των εταιρειών «.....» ΚΑΙ «.....».

Δηλαδή από την δημιουργία της επιχείρησης ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και την ένταξη του προσωπικού τους σε αυτή, οι επιχειρήσεις «.....» και «.....» επωφελήθηκαν ποσό ύψους 313.677,83€ από ασφαλιστικές εισφορές που δεν κατέβαλαν.»

Επειδή επίσης στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

1. Η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση ΙΚΕ, ΑΦΜ, α) δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 288.157,21 €, πλέον ΦΠΑ 69.157,73 €, κατά το έτος 2017, β) δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 284.790,00 €, πλέον ΦΠΑ 68.349,61 €, κατά το έτος 2018, και γ) δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 221.973,60 €, πλέον ΦΠΑ 53.273,66 €, κατά το έτος 2019.

2. Όλα τα ανωτέρω στοιχεία κρίθηκαν ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής από την από 11.4.2022 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΠ, του υπαλλήλου της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ,

3. Σε όλα τα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται ως τρόπος εξόφλησης «ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ».

4. Όλα τα ανωτέρω παραστατικά έχουν εκδοθεί με αιτιολογία «.....» για τους μήνες από Ιανουάριο έως Δεκέμβριο των αντίστοιχων ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, ενώ δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων εξόδων και την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

5. Στην από 11/04/2022 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΠ, του υπαλλήλου της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ,, συμπεραίνεται ότι ο τραπεζικός λογαριασμός και το ταμείο της εικονικής επιχείρησης ΙΚΕ, χρησιμοποιείται ως τραπεζικός λογαριασμός και λογαριασμός ταμείου της ίδιας της ΕΠΕ, όπου πραγματοποιούνται καταθέσεις και πληρωμές για λογαριασμό της, δίχως η ροή αυτών να επηρεάζεται και να σχετίζεται με την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου από την εκδότρια επιχείρηση «..... ΙΚΕ», καθώς και χωρίς να λαμβάνεται μέριμνα ώστε ο τρόπος καταβολής των χρηματικών ποσών να είναι σύμφωνος με τα οριζόμενα στο άρθρο 23§ν του νόμου 4172/2013.

6. Από την ίδια ως άνω έκθεση προκύπτει ότι η μισθοδοσία των υπαλλήλων καταβάλλεται και πάλι από την ΕΠΕ και όχι από την ΙΚΕ, η οποία και τιμολογεί την παροχή υπηρεσίας (.....).

7. Από την ίδια ως άνω έκθεση προκύπτει ότι με τη δημιουργία της ΙΚΕ, και την ένταξη του προσωπικού της ελεγχόμενης επιχείρησης σε αυτή, η ελεγχόμενη επωφελήθηκε φόρους αλλά και πρόστιμα της εργατικής νομοθεσίας, εφόσον λειτούργησε ως ενδιάμεση επιχείρηση στην οποία μετακύλησε το κόστος των ασφαλιστικών εισφορών της μισθοδοσίας της ελεγχόμενης. Η χαρακτηριζόμενη, από την από 11.4.2022 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΠ, του υπαλλήλου της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ,, ως εικονική επιχείρηση, ΙΚΕ, δημιουργήθηκε για την μεταφορά σε αυτήν του προσωπικού της ελεγχόμενης, προκειμένου αυτή να αποφύγει την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών, φορολογικών υποχρεώσεων και προστίμων της εργατικής νομοθεσίας. Συγχρόνως, η έκδοση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων με την επιβολή ΦΠΑ από την εκδότρια, συνέβαλε στην ωφέλεια του αντίστοιχου φόρου από την ελεγχόμενη επιχείρηση, η οποία συμψήφισε τον ΦΠΑ των ληφθέντων παραστατικών με το φόρο εκροών της αντίστοιχης χρήσης.

Επίσης, ως προς τη χρήση των εν λόγω κριθέντων ως εικονικών στοιχείων από την προσφεύγουσα διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθμό/2018 Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καθώς επίσης και στις υπ' αριθμ./2017 και/2018 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2017.

2. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθμό/2018 Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 καθώς επίσης και στις υπ' αριθμ./2018 και/2019 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2018.

3. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθμό/2020 Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 καθώς επίσης και στις υπ' αριθμ./2017 και/2020 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2019.

4. Τα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω με εκδότη την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», ΑΦΜ, τα οποία χαρακτηρίζονται ως εικονικά στο σύνολό τους στην από 11.4.2022 Έκθεση ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ, έχουν συμπεριληφθεί ως έξοδα- δαπάνες στις δηλώσεις (ΜΥΦ) του άρθρου 14 Ν.4174/2013, (όπως ίσχυε για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 της ελεγχόμενης επιχείρησης «..... », ΑΦΜ

5. Η καθαρή αξία των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων 288.157,21€, έχει καταχωρηθεί στις δαπάνες με ΦΠΑ του τηρούμενου βιβλίου και περιλαμβάνεται ως μειωτικό στοιχείο των προσδιορισθέντων αποτελεσμάτων του εντύπου Ε3 επιβαρύνοντας τις δαπάνες χρήσεως της Αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ενώ το ποσό του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους 69.157,73€ έχει συμπεριληφθεί στο φόρο των φορολογητέων εισροών των με α/α/2017 και/2018 περιοδικές δηλώσεων ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2017.

6. Η καθαρή αξία των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων 284.790,00€, έχει καταχωρηθεί στις δαπάνες με ΦΠΑ του τηρούμενου βιβλίου και περιλαμβάνεται ως μειωτικό στοιχείο των προσδιορισθέντων αποτελεσμάτων του εντύπου Ε3 επιβαρύνοντας τις δαπάνες χρήσεως της Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ενώ το ποσό του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους 68.349,61€ έχει συμπεριληφθεί στο φόρο των φορολογητέων εισροών των με α/α/2018 και/2019 περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2018.

7. Η καθαρή αξία των με αριθμό/05-06-2018,/05-07-2018,/05-08-2018,/05-09-2018,/05-10-2018 και/05-11-2018 φορολογικών στοιχείων, ποσού 127.368,00 ευρώ, έχει συμπεριληφθεί από την ελεγχόμενη στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης του φορολογικού έτους 2018, αυξάνοντας τα φορολογητέα κέρδη του έτους.

8. Η καθαρή αξία των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων 221.973,60€, έχει καταχωρηθεί στις δαπάνες με ΦΠΑ του τηρούμενου βιβλίου και περιλαμβάνεται ως μειωτικό στοιχείο των προσδιορισθέντων αποτελεσμάτων του εντύπου Ε3 επιβαρύνοντας τις δαπάνες χρήσεως της Αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ενώ το ποσό του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους 53.273,66€ έχει συμπεριληφθεί στο φόρο των φορολογητέων εισροών των με α/α/2017 και/2020 περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ μηνών ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2019.

9. Η λήψη και καταχώρηση των ανωτέρω αναφερόμενων φορολογικών στοιχείων στα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 είχε ως αποτέλεσμα στη φορολογία εισοδήματος τον υπολογισμό αυξημένων δαπανών με συνέπεια τη μείωση των φορολογητέων κερδών και στη φορολογία ΦΠΑ τον υπολογισμό αυξημένου φόρου εισροών και έκπτωση του από τον φόρο εκροών στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή δεν προσκομίζεται κανένα νεότερο στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δαπανών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΜΟΝ. ΕΠΕ, ΑΦΜ, και την επικύρωση α) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, β) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, γ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ε) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και στ) της με αριθμό/26.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

1. Φόρος Εισοδήματος:

Φορολογικό έτος 2017	
Χρεωστικό ποσό	79.799,91
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	39.899,96
Σύνολο	119.699,87

(Ως η υπ' αριθ./26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2018	
Χρεωστικό ποσό	45.652,38
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	22.826,19
Σύνολο	68.478,57

(Ως η υπ' αριθ./26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2018	
Χρεωστικό ποσό	20.931,85

Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	10.465,93
Σύνολο	25.969,39

(Ως η υπ' αριθ. /26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

2. Φ.Π.Α.:

Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017	
Χρεωστικό υπόλοιπο	69.157,73
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Κ.Φ.Δ.	34.578,88
Σύνολο	103.736,61

(Ως η υπ' αριθ. /26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 01/01/2018- 31/12/2018	
Χρεωστικό υπόλοιπο	68.349,61
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Κ.Φ.Δ.	34.174,80
Σύνολο	102.524,41

(Ως η υπ' αριθ. /26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 01/01/2019- 31/12/2019	
Χρεωστικό υπόλοιπο	53.273,66
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Κ.Φ.Δ.	26.636,83
Σύνολο	79.910,49

(Ως η υπ' αριθ. /26.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊστάμενη της

Διοικητικής Υποστήριξης

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.