



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1345

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με έδρα κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 (άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 112.794,00 €, πλέον προσαυξήσεων Ν. 2523/1997 λόγω ανακρίβειας ύψους 135.352,80 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **248.146,80 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 149.998,56 €, πλέον προσαυξήσεων Ν. 2523/1997 λόγω ανακρίβειας ύψους 179.998,27 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **329.996,83 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 3.435,78 €.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **64.856,55 €** (= 50% * 129.713,10 €), διότι διενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 563.970,00 € (αναλογών Φ.Π.Α. 129.713,10 €).

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 (άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 563.970,00 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) και Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν εντολής που είχε εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ).

Στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στάλθηκε το υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), σύμφωνα με το οποίο, η εταιρεία (δικής της αρμοδιότητας) ήταν εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι αποδείχτηκε πως κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα (διαχειριστική περίοδος 2012), δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να πωλεί τα αγαθά που φέρεται να πώλησε (σ.σ. αντικείμενο εργασιών:), για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στο εν λόγω Δελτίο Πληροφοριών. Μεταξύ των οντοτήτων που φέρονται να είχαν λάβει φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω εταιρεία, ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε έντεκα (11) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία **συνολικής καθαρής αξίας 563.970,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 129.713,10 €**. Στο εν λόγω Δελτίο Πληροφοριών επισυνάπτονταν και αντίγραφα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμόν εντολή φορολογικού ελέγχου, στα πλαίσια της οποίας κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμόν Πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4987/2022 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2012. Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθμόν απαντητική επιστολή, με την οποία γνωστοποίησε ότι **είχε ήδη νομίμως καταστρέψει** τα πρωτότυπα (σε φυσική μορφή) οικονομικά στοιχεία των χρήσεων έως και 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρ. 21 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) και της παρ. 5 του άρθρ. 9 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012).

Στη συνέχεια, η ανωτέρω εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αντικαταστάθηκε από την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω μεταφοράς της ελεγκτικής αρμοδιότητας κατά τις διατάξεις της Δ.ΟΡΓ. Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθμόν Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ Απαντητικό Υπόμνημα, μέσω του οποίου προσκόμισε στον έλεγχο:

- Αντίγραφα των επίμαχων ληφθέντων φορολογικών στοιχείων (τα οποία είχε ήδη στην κατοχή του ο έλεγχος) και
- Αντίγραφα των αποδείξεων είσπραξης που εξέδωσε η εταιρεία καθώς και αντίγραφα καταβολών από την ίδια στον με αριθμό λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου εμφανίζεται η εταιρεία

Ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κρίνοντας ότι τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία ουδέν προσδίδουν αναφορικά με την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών και λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα του προαναφερθέντος ελέγχου στην προμηθεύτρια εταιρεία έκρινε ότι τα έντεκα (11) επίμαχα τιμολόγια που έλαβε η προσφεύγουσα από αυτήν στη χρήση 2012, συνολικής καθαρής αξίας 563.970,00 €, τυγχάνουν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Κατά συνέπεια, κρίνοντας τα βιβλία της προσφεύγουσας ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως αυτές ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση, ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 2 (γ') του Ν. 2238/1994 και του καθαρού εισοδήματος αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε πριν την

τροποποίησή του με τον Ν. 4110/2013. Ωστόσο, ως τελικά καθαρά κέρδη του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη τα λογιστικώς προσδιορισθέντα (με προσθήκη στα-βάσει υποβληθείσας δήλωσης-φορολογητέα κέρδη της καθαρής αξίας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ως λογιστική διαφορά), λόγω του ότι ήταν υψηλότερα από τα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα, με αποτέλεσμα να προκύψει πρόσθετο φορολογητέο εισόδημα ύψους **563.970,00 €**.

Αναφορικά με την φορολογία Φ.Π.Α., όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση (σελ. 27-28), ο έλεγχος:

- αφενός προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της κρινόμενης περιόδου, βασιζόμενος στον εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα να προκύψουν πρόσθετες φορολογητέες εκροές ύψους **103.879,80 €** (γεγονός που δεν προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή) και
- αφετέρου δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων, μειώνοντας την αξία των φορολογητέων εισροών κατά **563.970,00 €**.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: Αβάσιμο το συμπέρασμα του ελέγχου περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων στο σύνολό τους και σε κάθε περίπτωση, η ίδια τυγχάνει καλόπιστη λήπτρια.

2^{ος} ισχυρισμός: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις ένδικες πράξεις.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο:

«....

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

....

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη

συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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 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 εκδόμενου το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».

Επειδή 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, 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, 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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) **δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου** (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή 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 εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προμηθεύτριας επιχείρησης της προσφεύγουσας από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ (σχετ. το υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών), από τον οποίο προέκυψε ότι αυτή, αν και φορολογικώς υπαρκτή, ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη επιχείρηση, δεδομένου ότι αποδείχτηκε πως κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα (διαχειριστική περίοδος 2012), δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να πωλεί τα αγαθά που φέρεται να πώλησε (σ.σ. αντικείμενο εργασιών:), για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στο εν λόγω Δελτίο Πληροφοριών. Συγκεκριμένα, η προμηθεύτρια επιχείρηση της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ. φέρεται να αποτελεί μέρος ενός κυκλώματος εικονικών συναλλαγών, με τα άλλα εμπλεκόμενα μέρη να είναι οι εταιρείες

Η εταιρεία η οποία κρίθηκε ως εκδότρια εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων από έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, ήταν αποκλειστικός προμηθευτής της εταιρείας η οποία με τη σειρά της ήταν αποκλειστικός προμηθευτής της προμηθεύτριας επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την κρίνόμενη χρήση 2012. Συνεπώς, με λογική συναγωγή προκύπτει ότι από τη στιγμή που ο αποκλειστικός προμηθευτής της προσφεύγουσας ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων από τον δικό του αποκλειστικό προμηθευτή, ήτοι δεν ήταν σε θέση να έχει στη διάθεσή του εμπορεύματα που φέρεται να πώλησε στη συνέχεια στην προσφεύγουσα, ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση.

Επειδή με δεδομένη την συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη των εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεν είναι δυνατόν να στοιχειοθετηθεί καλή πίστη για την προσφεύγουσα (βλ. και ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή αναφορικά με τα αντίγραφα εξοφλήσεων μέσω τραπέζης που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα, λεκτέο ότι, όπως προκύπτει ρητά από το υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ (σελ. 2-3):

«[...] Από τη διερεύνηση του τρόπου εξόφλησης των εν λόγω φορολογικών στοιχείων προέκυψαν τα ακόλουθα: Ο υποτιθέμενος πελάτης της κατέθετε χρήματα στον λογαριασμό της, που τηρούσε αυτή στην (ο οποίος ανοίχθηκε στις) με αριθμό, αλλά αμέσως μεταφέρονταν τα χρήματα στις αρχές του 2012 στο λογαριασμό της εταιρείας και στη συνέχεια σε λογαριασμούς τρίτων μεταξύ των οποίων και οι λογαριασμοί: της εταιρείας της εταιρείας της εταιρείας με Α.Φ.Μ. καθώς και ο λογαριασμός της Οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν προκύπτει να έχουν καμία επαγγελματική σχέση με την επιχείρηση και όλες είχαν διαχειριστές και μέλη φυσικά πρόσωπα από την Κύπρο. Σχεδόν το σύνολο των κινήσεων μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών γίνονταν μέσω *internet banking*, πιθανόν από το ίδιο άτομο και οι μεταφορές από τον ένα λογαριασμό στον άλλο, σκοπό είχαν να μην μπορεί να είναι ανιχνεύσιμος ο τελικός παραλήπτης των χρημάτων ο οποίος μπορεί να είναι και ο αρχικός καταθέτης ή συγγενικά με αυτόν πρόσωπα. Από τους λογαριασμούς αυτούς τα μόνα ποσά που δε μεταφέρονταν ήταν ποσά από 800 έως 1.200 ευρώ που αναλαμβάνονταν μέσω ΑΤΜ κατά διαστήματα, που προφανώς αποτελούσαν την αμοιβή ή προμήθεια των εν λόγω εταιρειών για τη διακίνηση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων [...].»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα της φορολογικής αρχής (1ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) για επιβολή φόρων και προστίμων αναφορικά με την κρινόμενη χρήση 2012, δεδομένου ότι το υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ) δεν αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια του άρθρου 68, παρ. 2 του Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 27 (α') του Ν. 4646/2019 «[...] Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις **φοροδιαφυγής**, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19, παρ. 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση «Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών. Ειδικά,

όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων **υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ** και β) με κάθειρξη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ. Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την πλαστότητα ή εικονικότητα των οποίων καταδικάζεται ο δράστης, υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων (235.000) ευρώ, επιβάλλεται ως παρεπόμενη ποινή το κλείσιμο του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού μέχρι ένα (1) μήνα. Η εκτέλεση της παρεπόμενης αυτής ποινής ουδεμία ασκεί επίδραση στις ενοχικές σχέσεις του επιτηδευματία με τους μισθωτούς που συνδέονται με αυτόν με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν.4987/2022:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

- α) **προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος**, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,
- β) **προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,**
- γ) **προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο τον φόρο αυτόν.**

...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

- α) **αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή**
- β) **αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:**

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

...

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά,

όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή κάθειρξη έως έξι (6) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρισθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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 Κώδικα 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 καταχωρισθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

...».

Επειδή με την Ε. 2057/2023 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014-2017, πράξεις προσδιορισμού φόρου μπορούν να εκδοθούν εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ. Συνεπώς, για πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και αφορούν σε φοροδιαφυγή, πράξεις προσδιορισμού φόρου εκδίδονται μόνο εφόσον πρόκειται για ποσά φόρων που υπερβαίνουν τα τιθέμενα στην παρ. 3 του άρθρου 66 όρια.

Στην περίπτωση που οι πληροφορίες περί φοροδιαφυγής περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης μετά την οριζόμενη στην παρ. 1 του άρθρου 36 του

ΚΦΔ περίοδο (πενταετία), οι πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου εκδίδονται αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις πληροφορίες αυτές και για το έτος στο οποίο αφορούν».

Επειδή εν προκειμένω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τη χρήση 2012 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 563.970,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 129.713,10 €, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα να διαπιστωθεί από τον έλεγχο:

- μη αποδοθείς φόρος εισοδήματος ύψους **112.794,00 €** και
- μη αποδοθέν χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους **149.998,56 €**,

ήτοι ποσά που υπερβαίνουν τα ετήσια όρια των 100.000 ευρώ και 50.000 ευρώ, αντίστοιχα. Συνεπώς, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, **υφίσταται περίπτωση φοροδιαφυγής** και το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού παραγράφηκε μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης, ήτοι στις 31/12/2023.

Επειδή αναφορικά με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 (άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015), ισχύουν **επικουρικά** και οι διατάξεις των άρθ. 84 και 68, παρ. 2 του Ν. 2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής λόγω ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων.

Ως εκ τούτου, με βάση τα προαναφερθέντα και το γεγονός της έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων στις αντίστοιχα, ήτοι **πριν** τις, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό δεν είχε παραγραφεί και ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	112.794,00
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	135.352,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	248.146,80

Β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	149.998,56
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	179.998,27
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	329.996,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Γ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 Ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 64.856,55 € (= 129.713,10 * 50%)

Δ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4987/2022 (άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015) οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.