



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.04.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 1096

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## 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' 206), 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.)*», 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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και της υπ'

αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών τη διάλυση (κανιβαλισμό) μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και άλλων βαρέων μεταλλικών απορριμμάτων, για την απομάκρυνση άχρηστων ή επικίνδυνων στοιχείων φόρος ποσού 18.722,76 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 9.361,38 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 28.084,14 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά της κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας έξι (6) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 11.521,76 € άνευ ΦΠΑ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και έντεκα (11) ληφθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία, συνολικής καθαρής αξίας εικονικότητας 53.039,48 € άνευ Φ.Π.Α., εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του ....., ΑΦΜ ....., ήτοι συνολικής λογιστικής διαφοράς 64.561,24 €.

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 47.926,41 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 23.963,21 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 71.889,62 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά της κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας δέκα επτά (17) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 106.003,76 € άνευ ΦΠΑ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και επτά (7) ληφθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία, συνολικής καθαρής αξίας εικονικότητας 59.259,75 € άνευ Φ.Π.Α., εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του ....., ΑΦΜ ....., ήτοι συνολικής λογιστικής διαφοράς 165.263,51 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από ..... έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. .... εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ασαφείς, αόριστες και μη αιτιολογημένες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Έκδοση πορίσματος ελέγχου βασιζόμενου εξ ολοκλήρου στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης.
- Αποδεικνύεται πλήρως ότι επρόκειτο για καθ' όλα υπαρκτές, αληθείς και υποστατές συναλλαγές και ότι η εταιρεία λειτούργησε απολύτως καλόπιστα κατά την εκτέλεση των επίμαχων συναλλαγών, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται νόμιμο έδαφος στοιχειοθετήσεως της οποιασδήποτε παραβάσεως εικονικότητας. Συνακόλουθα, απουσιάζει πλήρως η οποιαδήποτε νόμιμη βάση καταλογισμού εις βάρος της εταιρείας των ποσών φόρων και προστίμων αλλά και των σχετικών τόκων, που επιβάλλονται δυνάμει φερόμενων ως παραβάσεων, οι οποίες ουδόλως θεμελιώνονται νόμιμα.

**Επειδή,** με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι: «... *Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. 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 εκδώντα 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**, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 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».

**Επειδή**, με το άρθρο 64 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, στο άρθρο 34 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...».

**Επειδή**, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. 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 Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν 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.

**Επειδή**, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις από ..... εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

Η προσφεύγουσα έλαβε δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία το φορολογικό έτος 2016, τα οποία στην πλειοψηφία τους εξοφλήθηκαν με ταχυδρομικές επιταγές ήτοι με μετρητά, από τον ..... με Α.Φ.Μ. ...., έδρα την ΠΕΟ Θεσσαλονίκης Βέροιας ..... Ν. Ημαθίας και αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων. Ειδικότερα από τη διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψαν τα κάτωθι:

1) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....01.2016 στην προσφεύγουσα, 1.450 κιλά σκραπ προφίλ αλουμινίου καθαρής αξίας 1.711,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία υπήρχε απόθεμα προφίλ αλουμινίου στον ..... μόνο 687 κιλά απ' το προηγούμενο έτος. Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης του σκραπ προφίλ αλουμινίου των 763 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος που είχε ο ....., ήτοι καθαρής αξίας 900,34 €.

2) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....03.2016 στην προσφεύγουσα, 2.680 κιλά αποκόμματα μόλυβδου καθαρής αξίας 1.742,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα μολύβδου

στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

3) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....03.2016 στην προσφεύγουσα, 2.750 κιλά αποκόμματα μόλυβδου καθαρής αξίας 1.787,50 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα μολύβδου στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

4) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....03.2016 στην προσφεύγουσα, 2.710 κιλά αποκόμματα μόλυβδου καθαρής αξίας 1.761,50 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα μολύβδου στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

5) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Σειρά Β' εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....04.2016 μεταξύ άλλων στην προσφεύγουσα, 25 κιλά σερπαντίνα καθαρής αξίας 42,50 €, 1.180 κιλά αποκόμματα μόλυβδου καθαρής αξίας 778,80 € και 5.380 κιλά σίδερα καθαρής αξίας 753,20 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα σερπαντίνας και σιδήρων στον ..... Όσον αφορά τον μόλυβδο υπήρχε την συγκεκριμένη ημερομηνία απόθεμα στον ..... μόνο 300 κιλά. Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης της συνολικής αξίας της σερπαντίνας και των σιδερων και ως προς την καθαρή αξία πώλησης του χαλκού των 880 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος που είχε ο ....., ήτοι καθαρής αξίας 580,80 €.

6) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Σειρά Β' εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....05.2016 μεταξύ άλλων στην προσφεύγουσα, 290 κιλά σερπαντίνα καθαρής αξίας 522,00 €, 2.150 κιλά αποκόμματα μόλυβδου καθαρής αξίας 1.376,00 € και 5.980 κιλά σίδερα καθαρής αξίας 897,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα σερπαντίνας, σιδήρων και μολύβδου στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης της συνολικής αξίας της σερπαντίνας του μολύβδου και των σιδήρων.

7) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....06.2016 στην προσφεύγουσα, 742 κιλά ψυχία χάλκινα καθαρής αξίας 1.691,76 € και 467 κιλά σερπαντίνα καθαρής αξίας 887,30 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα σερπαντίνας και χαλκού στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

8) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....06.2016 μεταξύ άλλων στην προσφεύγουσα, 8.900 κιλά αλουμίνιο προφίλ σκραπ καθαρής αξίας 10.689,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία υπήρχε απόθεμα σκραπ αλουμίνιου προφίλ 4.383 κιλά στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό

στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης των 4.517 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος ήτοι καθαρής αξίας 5.420,00 €.

9) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....06.2016 στην προσφεύγουσα, 700 κιλά παλιά σερπαντίνια καθαρής αξίας 1.330,00 € και παλιά ψυχία χαλκού 240 κιλά καθαρής αξίας 547,20 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα των εν λόγω ειδών στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

10) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....09.2016, ....09.2016 και ....09.2016 στην προσφεύγουσα, 114.820 κιλά σκραπ σιδήρου συνολικής καθαρής αξίας 15.271,06 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι τις συγκεκριμένες ημερομηνίες υπήρχε απόθεμα σκραπ σιδήρου 10.275 κιλά στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης των 104.545 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος που είχε ο ..... ήτοι καθαρής αξίας 13.904,49 €.

11) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Σειρά Α' εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....10.2016 στην προσφεύγουσα, 750 κιλά γρέζι αλουμινίου καθαρής αξίας 750,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία υπήρχε απόθεμα σε αλουμίνιο 428 κιλά στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης των 322 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος ήτοι καθαρής αξίας 177,10 €.

12) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο Σειρά Α' εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....10.2016 στην προσφεύγουσα, 5.000 κιλά σκραπ προφίλ καθαρής αξίας 5.750,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία υπήρχε απόθεμα σε σκραπ προφίλ 1.249 κιλά στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης των 3.751 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος ήτοι καθαρής αξίας 4.313,65 €.

13) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....11.2016 στην προσφεύγουσα, 8.900 κιλά αλουμίνιο σκληρό σκραπ καθαρής αξίας 9.434 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία υπήρχε απόθεμα σε σκραπ αλουμίνιο σκληρό 6.550 κιλά στον ..... Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης των 2.350 κιλών που υπολείπονται του αποθέματος ήτοι καθαρής αξίας 2.491,00 €.

14) Με το υπ' αριθ. .... Τιμολόγιο εμφανίζεται να έχουν πωληθεί στις ....11.2016 μεταξύ άλλων στην προσφεύγουσα, 17.500 κιλά προφίλ αλουμινίου σκραπ καθαρής αξίας 21.000,00 € και 1.700 κιλά σκραπ ορείχαλκου καθαρής αξίας 4.420,00 €. Απ' την διενέργεια κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι την συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπήρχε απόθεμα ορείχαλκου στον ..... Όσον αφορά το προφίλ αλουμινίου υπήρχε την συγκεκριμένη ημερομηνία απόθεμα στον ..... μόνο 17.477 κιλά. Ως εκ τούτου το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο είναι μερικώς εικονικό ως προς την καθαρή αξία πώλησης της συνολικής αξίας του ορείχαλκου και ως προς την καθαρή





κρίθηκε μερικώς εικονικό, με την καθαρή αξία της εικονικότητας να ανέρχεται στο ποσό των 15.448,00 € καθόσον υπήρχε απόθεμα μόνο 1.340 κιλά πλαστικό. Σημειώνεται ότι το Τιμολόγιο με αριθ. Σειρά Β΄ ..... κρίθηκε ως πραγματικό καθόσον κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της συναλλαγής ο ..... είχε τη δυνατότητα να πωλήσει το πωλούμενο είδος (20.910 κιλά σκραπ σίδερα).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4987/2022 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**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία της ως λήπτριας (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματικών συναλλαγών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....

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

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

Διαφορά φόρου	18.722,76€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	9.361,38€
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>28.084,14€</b>

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

Διαφορά φόρου	47.926,41€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	23.963,21€
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>71.889,62€</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.