



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1643

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 26.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στην, οδός, αριθ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της υπ' αριθ. /29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορ.

έτους 2017, β) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2018, γ) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 και δ) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Την από 01.02.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- I. Με την υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό ποσό φόρου 418,76 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 104,69 ευρώ, ήτοι **σύνολο φόρων για καταβολή 523,45 ευρώ.**
- II. Με την υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **75.555,06 ευρώ** (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 6.272,86 ευρώ αντί του δηλωθέντος προς έκπτωση ποσού 81.827,92 ευρώ).
- III. Με την υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό ποσό φόρου 162.388,98 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 81.194,49 ευρώ, ήτοι **σύνολο φόρων για καταβολή 243.583,47 ευρώ.**
- IV. Με την υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **75.555,06 ευρώ** (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 8.269,53 ευρώ αντί του δηλωθέντος προς έκπτωση ποσού 83.824,59 ευρώ).

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 29/12/2023 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει της με αριθ.-29.08.2023 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο από 01.01.207-31.12.2017 & 01.01.2018-31.12.2018, του

Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, νομίμως εκπροσωπούμενη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως να διαταχθεί η διενέργεια επανελέγχου ώστε ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής να υποχρεωθεί να παραλάβει από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και να επεξεργαστεί προσηκόντως το σύνολο των κατασχεθέντων στοιχείων και λογιστικών αρχείων της, προβάλλοντας κατά βάση τους παρακάτω λόγους:

1. Σε κάθε περίπτωση αρνείται ως αόριστες και αβάσιμες τις αποδιδόμενες παραβάσεις, οι οποίες φέρεται ότι συντέλεσαν στην γενόμενη αναμόρφωση των οικονομικών αποτελεσμάτων των χρήσεων 2017-2018 περί λήψης & έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, περί μη έκδοσης τίτλων κτήσης για την προμήθεια ποσοτήτων από άγνωστους προμηθευτές καθώς και της μη έκδοσης τίτλων κτήσης για την προμήθεια ποσοτήτων έξτρα παρθένου Η κρίση περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν αιτιολογείται από τον έλεγχο αλλά γίνεται ολοσχερής και άκριτη αποδοχή των πορισμάτων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
2. Ειδικά ως προς το φορολογικό έτος 2018 είναι πλήρως αντιφατική η κρίση του ελέγχου και ειδικότερα η μη αναγνώριση προς έκπτωση συνολικού ποσού φορολογητέων εισροών 559.962,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε κόστος εμπορευμάτων έναρξης, με την αιτιολογία ότι, δήθεν αφορά συναλλαγές εικονικές στο σύνολό τους καθώς εν προκειμένω πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις εταιρείες «.....» και «.....».
3. Σε κάθε περίπτωση, το πόρισμα του ελέγχου ως προς αμφότερα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη είναι παντελώς αναιτιολόγητο.
Τέλος, ισχυρίζεται ότι ο προκείμενος έλεγχος ενεργήθηκε πλημμελώς, καθώς δεν έλαβε υπόψη του το σύνολο των βιβλίων, στοιχείων και λογιστικών αρχείων με τα οποία τεκμηριώνονται πλήρως όλες οι κρίσιμες συναλλαγές. Για τον λόγο αυτό συντρέχει νόμιμη περίπτωση διενέργειας επανελέγχου, ώστε η αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία να παραλάβει από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και να επεξεργαστεί προσηκόντως το σύνολο των κατασχεθέντων στοιχείων και λογιστικών αρχείων της επιχείρησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **23 του Κ.Φ.Δ.** σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

- «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 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.*
- 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:*

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

Επειδή στο 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, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. :

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

2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 «**Εγκλήματα φοροδιαφυγής**» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«...Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική 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 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 τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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 συνήθεις 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.»

Περαιτέρω στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς ήδη από τη γραμματική διατύπωση της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 22 στ. β' και γ' ν. 4172/2013, αλλά και συνάγεται σαφώς από την ερμηνεία της, το βάρος απόδειξης της πραγματοποίησης μιας δαπάνης, ήτοι του γεγονότος ότι όντως αυτή πραγματοποιήθηκε, το φέρει η ελεγχόμενη επιχείρηση, η οποία φέρει επιπλέον το βάρος να την τεκμηριώσει, προσκομίζοντας τα προβλεπόμενα από το νόμο ως κατάλληλα δικαιολογητικά/έγγραφα (π.χ. φορολογικά παραστατικά και σχετικά στοιχεία ως προς την πραγματοποίηση των συναλλαγών).

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών:

«Γενικά. Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα: α) Με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών, με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες [...]. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει.

β) [...]. Άρθρο 22: Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 [...], αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) Πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. [...]. β) Αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί, αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία, ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. [...]. γ) Εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. [...]. 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 [...].»

Επειδή, επίσης σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1071/31-03-2015 της ΓΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση της με αριθμό 170/2014 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, κατά το μέρος που έγινε δεκτή, αναφορικά με τη δυνατότητα του λήπτη φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη, να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό»: «Σας κοινοποιούμε συνημμένα για ενημέρωσή σας απόσπασμα της αναφερόμενης στο θέμα υπ' αριθμ. 170/2014 Γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία και έγινε δεκτή μόνο ως προς το πρώτο ερώτημα από τη Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, δηλαδή κατά το μέρος που αφορά τη δυνατότητα του καλόπιστου λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και παρακαλούμε για την ανάλογη εφαρμογή κατά περίπτωση. Σύμφωνα με την ομόφωνη γνώμη 8 του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι: «Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του ν. 2859/2000 (Φ ΠΑ), ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) ..., 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 οποίον επιβαρύνθηκαν,...».

Επειδή η άσκηση του δικαιώματος της έκπτωσης, υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες που βάση έχουν την αρχή της τυπικότητας του φόρου και τούτο για την αποφυγή καταχρήσεων σε βάρος του Δημοσίου οι οποίες μπορούν να γίνουν με την συμπαιγνία των μερών. Η αυστηρότητα της νομολογίας σε όλα τα Ευρωπαϊκά κράτη δικαιολογείται από αυτή καθεαυτή τη φύση του μηχανισμού λειτουργίας του Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα, η αυστηρότητα αυτή εξασφαλίζει την ορθή εφαρμογή του κεντρικού κανόνα που διέπει το μηχανισμό των εκπτώσεων, σύμφωνα με τον οποίο ο φόρος που εκπίπτει από τον πελάτη θα πρέπει να έχει πληρωθεί από τον προμηθευτή του στο Δημόσιο. Συνεπώς, το παραστατικό στοιχείο που αφορά σε φορολογητέες εισροές, για να δικαιολογήσει την έκπτωση, θα πρέπει να έχει εκδοθεί κατά τους νόμιμους τύπους και να είναι, κατά περιεχόμενο, επαρκώς συγκεκριμένο. Στις περιπτώσεις επομένως των εικονικών ή πλασματικών τιμολογίων είναι προφανές ότι διενεργείται μια καταδολιευτική σε βάρος του Δημοσίου πράξη, βάσει της οποίας ο λήπτης του στοιχείου θα εκπέσει το φόρο που αναγράφεται στα τιμολόγια, ενώ αντιθέτως ο εκδότης του τιμολογίου δε θα πληρώσει στο Δημόσιο το φόρο που εμφανίζεται στο εν λόγω τιμολόγιο.

Επειδή, δυνάμει του άρθρου 22 παράγραφος 8 της έκτης Οδηγίας, τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν μέτρα τα οποία να διασφαλίζουν την ακριβή είσπραξη του φόρου και να αποφεύγεται η φοροδιαφυγή, τα οποία βεβαίως δεν πρέπει να υπερβαίνουν το αναγκαίο μέτρο για την επίτευξη αυτών των σκοπών και την αποφυγή των καταστρατηγήσεων. Μέσα στα πλαίσια του άρθρου 22 παράγραφος 8 της έκτης Οδηγίας και της νομολογίας του Δ.Ε.Ε. κινείται και η διάταξη του άρθρου 32 §1 περ. β του Ν. 2859/2000, η οποία αποτελεί κατά κύριο λόγο μεταφορά στο ελληνικό δίκαιο αντίστοιχης διάταξης που περιέχεται στο άρθρο 18 παράγραφος 1 στοιχ. α της άνω Οδηγίας για το Φ.Π.Α., θεσπίστηκε δε και απαιτεί νόμιμο τιμολόγιο για άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του ΦΠΑ ακριβώς για τη διασφάλιση της λειτουργίας του μηχανισμού της έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών αυτού και για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής μέσω αυτού του μηχανισμού. Υπό αυτή την έννοια τα κράτη μέλη καθορίζουν τους όρους και τις λεπτομέρειες βάσει των οποίων παρέχεται το δικαίωμα στον υποκείμενο στο φόρο να ενεργεί έκπτωση. (Βλ. C-392/09 σκ.37, C 90/02 σκ. 47, C -95/07 & C-96/07 σκ.6,3,8).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «κοινοποίηση της με αριθ. 134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου» ορίζεται: 9 «Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ.134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον: α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποιήσε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη

εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).».

Επειδή, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Ν.2690/1999, ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.
2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

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 τη θεωρία (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 174), η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή έχει κριθεί νομολογιακά (ΣΤΕ 2633/2002, ΣΤΕ 2056/1994, αμφότερες σε ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ, ΣΤΕ 1315/1991, ΤΝΠ ΙΣΟΚΡΑΤΗΣ) ότι δεν υφίσταται παράλειψη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, είναι δε νόμιμη, η περίπτωση που υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση που είχε προγενέστερα συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και γίνονται αποδεκτά από τον υπάλληλο που συντάσσει την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου 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, εν προκειμένω στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή ελαίων και λιπών, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για την περίοδο από 01.01.2017-31.12.2018 βάσει της αριθ.-29.08.2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με ημερομηνία θεώρησης 26.09.2022 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής περί εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & 4174/2013 με αριθμό πρωτ. διαβιβαστικού/29.09.2022, καθώς οι σχετικές πληροφοριακές εκθέσεις Φ.ΠΑ. (αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/29.09.2022 και αριθ. πρωτ. εισ. 2^{ου} ΕΛΚΕ/05.10.2022) και Εισοδήματος (αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/29.09.2022 και αριθ. πρωτ. εισ. 2^{ου} ΕΛΚΕ/05.10.2022).

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013) και φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000):

«ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παραπάνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία έκθεσης ελέγχου με ημερομηνία θεώρησης 26.09.2022, της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Εσόδων Αττικής (ΥΕΔΔΕ Αττικής), εφαρμογής του ν.4308/2014 & 4987/2022 με αριθ. πρωτ. διαβιβαστικού/29.09.2022, καθώς και τις σχετικές πληροφοριακές εκθέσεις ΦΠΑ (αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/29.09.2022 και αρ. πρωτ. εισ. 2^{ου} ΕΛΚΕ/05.10.2022) και Εισοδήματος (αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/29.09.2022 και αρ. πρωτ. εισ. 2^{ου} ΕΛΚΕ/05.10.2022).

Συγκεκριμένα:

Με το με αριθ. πρωτ./29-09-2022 έγγραφο, η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (ΥΕΔΔΕ) μας διαβίβασε Έκθεση Ελέγχου-Έρευνας Επεξεργασίας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 και Ν. 4987/2022, σύμφωνα με την οποία η ελεγχόμενη:

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Ήταν λήπτης σε δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, από την με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 571.462,00€ πλέον Φ.Π.Α. 75.560.25€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως προέκυψε από τις αντίστοιχες Εκθέσεις Κατάσχεσης της ΥΕΔΔΕ και συγκεκριμένα από το ημερολόγιο εγγραφών της ελεγχόμενης. Ήτοι αναλυτικά ως κάτωθι πίνακας:

Ημερομηνία	Α/Α εγγ.	Παραστατικό	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Λογαριασμός	Περιγραφή λ/σμού	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
2/12/2017				20.01.00.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13% ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ	65.880,00	8.564,40

3/12/2017			.....	20.01.0 0.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ	65.712,00	8.542,56
4/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	20.01.0 0.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13% ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ	66.360,00	8.626,80
5/12/2017		.....	..... Χ 2,40 ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ	20.01.0 0.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13% ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ	66.192,00	8.604,96
5/12/2017		.....	..... ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	73.00.0 0.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤ. ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΠΑ 24%	11.500,00	2.760,00
8/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ	 Χ 0,90	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	24.885,00	3.235,05
8/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ	, 27820 Χ 0,90	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	25.038,00	3.254,94
9/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ	, 27950 Χ 0,90	20.01.0 0.1013	.....	25.155,00	3.270,15
9/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	24.516,00	3.187,08
10/12/2017		ΤΔΑ .....	.....	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	24.876,00	3.233,88
10/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	25.155,00	3.270,15
11/12/2017		ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	20.01.0 0.1013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	24.885,00	3.235,05

27/12/2017	ΑΓ ΤΔΑ	.....	20.01.0 0.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ 13 %	60.610,00	7.879,30
27/12/2017	ΑΓ ΤΔΑ	.....	20.01.0 0.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	60.698,00	7.895,93
ΣΥΝΟΛΟ					571.462,00	75.560,25

2. Ήταν εκδότης ενός φορολογικού στοιχείου προς την Α.Ε. με ΑΦΜ:....., για ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή, για την πώληση ενός φορτωτή, συνολικής καθαρής αξίας 14.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.220,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως προέκυψε από τις αντίστοιχες Εκθέσεις Κατάσχεσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής και συγκεκριμένα από το ημερολόγιο εγγραφών της ελεγχόμενης. Ήτοι αναλυτικά ως κάτωθι πίνακας:

Ημερομηνία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
05/08/2017	14.000,00	3.220,00

3. Δεν εξέδωσε Τίτλο κτήσης για την προμήθεια ποσοτήτων» από άγνωστους προμηθευτές, όπως αποτυπώνονται στους κάτωθι πίνακες, χωρίς η επιχείρηση να λάβει τα σχετικά παραστατικά αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,5 και 8 του ν.4308/2013, σύμφωνα με τις ημερολογιακές εγγραφές, ως κάτωθι πίνακες:

Α. Αγοραπωλησίες Πυρηνόξυλου				
Ημερομηνία	Ποσότητα x τιμή	Καθαρή Αξία τιμολογίου	Κιλά	Παρατηρήσεις
3/1/2017	19040 ΚΙΛΑ Χ 0,05	952,00	-19.040	
4/1/2017	19320ΚΛ Χ 0,05	966,00	-19.320	
11/1/2017	17680 ΚΙΛΑ Χ 0,05	884,00	-17.680	
1/11/2017	12.450 ΚΙΛΑ Χ 0,04	764,40	-19.100 (12.450+6.650)	Το υπόλοιπο της πώλησης 6.650 κιλά καλύπτεται από την αγορά της 14/01/2017
2/11/2017	19510 ΚΙΛΑ Χ 0,04	780,40	-19.510	
4/11/2017	20790 ΚΙΛΑ Χ 0,04	831,60	-20.790	
9/11/2017	19420 ΚΙΛΑ Χ 0,04	776,80	-19.420	
10/11/2017	18930 ΚΙΛΑ Χ 0,04	757,90	-18.930	
18/11/2017	19950 ΚΙΛΑ Χ 0,04	798,00	-19.950	
14/12/2017	20790Χ0,04	831,60	-20.790	
ΣΥΝΟΛΑ		8.342,00	-194.530,00	

Β. Αγοραπωλησίες Χαρτοκιβωτίων			
Ημερομηνία	Ποσότητα x τιμή	Καθαρή Αξία τιμολογίου	Τεμάχια
24/01/2017	1.290 τεμάχια Χ 0,26	335,40	1.290 τεμάχια
24/01/2017	1.110τεμάχια Χ 0,26	413,60	1.110 τεμάχια
25/01/2017	1.500τεμάχια Χ 0,26	390,00	1.500 τεμάχια
ΣΥΝΟΛΑ		1.139,00	3.900

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- 1. Εξέδωσε (2) δύο φορολογικά στοιχεία, εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής, προς την με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 27.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 6.480.00€ για την πώληση παγίων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των αρ. 55 Α και 6655 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), όπως προέκυψε από τις αντίστοιχες Εκθέσεις Κατάσχεσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής, και συγκεκριμένα από το μητρώο παγίων και το ημερολόγιο εγγραφών της. Ήτοι αναλυτικά ως κάτωθι πίνακας:**

Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή είδος	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
17/05/2018	ΤΔΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ	15.000,00	3.600,00
18/05/2018	ΤΔΑ	ΜΟΤΕΡ ΚΑΙ ΜΕΙΩΤΗΡΑ ΓΙΑ	12.000,00	2.880,00
ΣΥΝΟΛΟ			27.000,00	6.480,00

2. Δεν εξέδωσε τίτλο κτήσης, για την προμήθεια έξτρα παρθένου ελαιόλαδου και πυρηνέλαιου από άγνωστους προμηθευτές, για ποσότητες και αξίες όπως αυτές αντιστοιχούν στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη προς τις εταιρείες «.....» συνολικής αξίας 596.301,60€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5 και 8 του ν.4308/2013.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
6/1/2018		28.110	95.574,00	
10/1/2018		28.790	97.886,00	
13/1/2018		28.035	98.683,20	
19/1/2018		27.945	99.204,75	
20/1/2018		28.200	43.089,60	
20/1/2018		28.970	44.266,16	
29/1/2018		9.638	34.219,90	Προσαρμοσμένο: 9.638 κιλά - 34.219,90€
5/3/2018		27.410	41.663,00	
5/3/2018		27.810	41.715,00	
ΣΥΝΟΛΑ		234.908 00	596.301,60	

Επειδή, στην έκθεση εφαρμογής των ν.4308/2014 & 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, για τα έτη 2015-2018, που αφορά την προσφεύγουσα, αναφέρεται ότι παράλληλα με τον συγκεκριμένο έλεγχο είτε είναι σε εξέλιξη, είτε ολοκληρώθηκαν φορολογικοί έλεγχοι/έρευνες από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές για τις κάτωθι εταιρείες: «.....» με ΑΦΜ, «.....», με ΑΦΜ, «.....» με ΑΦΜ, «..... ΑΕ» με ΑΦΜ, «.....» με ΑΦΜ, «..... ΑΕ» με ΑΦΜ, από τους οποίους διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω εταιρείες προβαίνουν σε έκδοση τιμολογίων η μία στην άλλη, καθιστώντας τες ως κύριους προμηθευτές μεταξύ τους, ενώ η διοίκηση των εταιρειών αυτών ασκείται από το ίδιο πρόσωπο, τον Η ΥΕΔΔΕ Αττικής σημειώνει ότι ο ως άνω έλεγχος θα λάβει υπόψη οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί από τις ανωτέρω εταιρείες και αφορούν συναλλαγές της προσφεύγουσας και ότι θα επικεντρωθεί στις συναλλαγές μεταξύ αυτών των εταιρειών διότι από τους μέχρι τώρα ελέγχους έχει διαπιστωθεί η λήψη και έκδοση εικονικών τιμολογίων που αφορούν σε πωλήσεις ελαιόλαδου, πυρηνέλαιου και παγίων μεταξύ τους. Όσον αφορά το σκέλος των αγορών που παρουσιάζει η προσφεύγουσα στα βιβλία της, το μεγαλύτερο μέρος των

προμηθευτών της διαχρονικά στα ελεγχόμενα έτη προέρχεται από την εταιρεία «.....» (περίπου το 75%). Επίσης στην ίδια έκθεση της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρατίθενται τα αποτελέσματα του ελέγχου (σελ. 24-25) που διενεργήθηκε στην ως άνω εταιρεία επειδή αποτελεί βασικό προμηθευτή της προσφεύγουσας (κρίνοντας από το ύψος των συναλλαγών), ως εξής:

«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «.....» ΑΒΕΕ (.....)»

Δυνάμει της αριθ./2021 εντολής, διενεργήθηκε έλεγχος για την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, και φωτοαντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου με ημερομηνία 12/10/2021 επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση. Παρακάτω παρατίθενται οι διαπιστώσεις ελέγχου:

«... Λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις επιμέρους διαπιστώσεις του ελέγχου, σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης και την επεξεργασία των κατασχεμένων λογιστικών αρχείων, η Υπηρεσία μας διαπίστωσε ότι η επιχείρηση «.....» με δηλωθείσα έδρα την οδό «.....,,» με Α.Φ.Μ.: αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προέβη σε λήψη και έκδοση φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους για τους κάτωθι λόγους:

1. Ο μοναδικός προμηθευτής εμπορευμάτων και μηχανημάτων, της ελεγχόμενης, ήτοι η εταιρεία «.....» είναι συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο όσον αφορά τη δυνατότητά του για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου όπως προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Οι συναλλαγές της εταιρείας «.....» με την ελεγχόμενη επιχείρηση κρίθηκαν ανύπαρκτες στο σύνολό τους,

2. Η ελεγχόμενη σε όλη την υπό έλεγχο περίοδο δε διαθέτει μηχανήματα, τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό.

3. Από 01/03/2017 και έπειτα δε διαθέτει εγκατάσταση στην οποία να μπορεί να ασκεί τη δραστηριότητά της.

4. Απασχόλησε έναν εργαζόμενο από τον Ιανουάριο του 2015 έως και τον Μάιο του 2016, και επιπλέον δυο εργαζόμενους από τον Ιανουάριο του 2015 έως και τον Ιούλιο του 2015,

5. Δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2017 και 2018.

6. Δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της Υπηρεσίας μας για την προσκόμιση των λογιστικών της αρχείων (παραστατικών).

7. Η κίνηση των τραπεζικών της λογαριασμών είναι μηδαμινή και δε συνάδη με τη φερόμενη συναλλακτική της δραστηριότητα.

8. Φέρεται ως επί το πλείστον να εμπορεύεται, «.....», γεγονός που δε συνάδη με τη δηλωμένη δραστηριότητά της η οποία είναι «.....».

9. Εμφανίζει στις λογιστικές της εγγραφές, ότι εισέπραξε τις απαιτήσεις της από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις με μετρητά, και ότι με τον ίδιο τρόπο εξόφλησε την υποχρέωση προς τον προμηθευτή της. Πρόκειται για πολύ μεγάλα ποσά, για τα οποία δε συνάδη με στην κοινή συναλλακτική πρακτική η αποπληρωμή τους να γίνεται με μετρητά.

10. Ο τρόπος που οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες εμφανίζονται να εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους προς την ελεγχόμενη, σύμφωνα με τις λογιστικές εγγραφές στα κατασχεμένα λογιστικά τους αρχεία είναι σε πλήρη αναντιστοιχία με αυτόν που παρουσιάζει η ελεγχόμενη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ΥΕΔΔΕ Αττικής προέβη στον καταλογισμό των παρακάτω παραβάσεων όσον αφορά την έκδοση φορολογικών στοιχείων από την εταιρεία «..... με ΑΦΜ, προς την ελεγχόμενη εταιρεία «.....».

Επειδή, δυνάμει έκδοσης της υπ' αριθ./29.08.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα: η με αριθ. πρωτ./06.09.2023 Γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ2023/06.09.2023 έγγραφο αίτημα – πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ περί χορήγησης στοιχείων (ήτοι τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία: ισοζύγια, ημερολόγια και λοιπά στοιχεία ελέγχου) και το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ2023/22.09.2023 δεύτερο αίτημα έγγραφο αίτημα – πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ περί χορήγησης στοιχείων. Σε απάντηση των ανωτέρω, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας απέστειλε την από 26.09.2023 Εξώδικη Δήλωση-Πρόσκληση, όπου αναφέρει τα εξής: « ... Σε απάντηση στην 1η πρόσκληση 6/9/2023 (συνημμένο 1) και στην 2ης πρόσκλησης 22/9/2023 (συνημμένο 2) καθυστέρησα να σας απαντήσω διότι η μητέρα μου κατάγεται από την και καθότι είναι υπέργηροι απουσίαζα προκειμένου να διευθετήσω περιουσιακά θέματα μετά τις τελευταίες πυρκαγιές. Η εταιρεία μας τηρεί τα λογιστικά της βιβλία στο γραφείο της κυρίας, από το 1998 έως τον Μάιο του 2023. Το καλοκαίρι του 2021 εμφανίστηκε η κυρία, υπάλληλος και κατάσχεσε τα φορολογικά βιβλία της εταιρείας για την περίοδο 2015-2018. Ανέφερε στην υπάλληλο του λογιστικού γραφείου ότι υπήρξε καταγγελία σε βάρος του παλαιού από τον αδελφό του στο Υπουργείο Οικονομικών ότι εμπλεκόταν με τέσσερις εταιρείες εκ των οποίων μία ήταν η ως άνω και διακινούνται εικονικά τιμολόγια από την εταιρεία μας. Η κυρία ζήτησε να της σταλούν μέσω ταχυδρομείου και όλα τα φορολογικά παραστατικά τα οποία είχαμε εκδώσει και τα οποία είχαμε λάβει, πράγμα το οποίο έγινε την 17/6/2021 (συνημμένο 3). Μετά από αυτό η εταιρεία μας η οποία μέχρι τον Μάιο του 2023 είχε τα φορολογικά της στοιχεία στο γραφείο της κυρίας, η οποία κατόπιν των πιεστικών καταστάσεων που δημιουργούσε η κυρία, αρνήθηκε περαιτέρω συνεργασία μαζί μας και μεταφέραμε το λογιστήριο μας εδώ και ένα μήνα στο λογιστικό γραφείο του Κατόπιν τούτου δεν καταλαβαίνουμε ποια φορολογικά στοιχεία επιθυμείτε όταν εδώ και ένα χρόνο η βοηθός της κυρίας, με κάλεσε να υπογράψω εκθέσεις κατασχέσεων για παραστατικά τα οποία είχαν παραληφθεί εδώ και πάρα πολλούς Μήνες.». Ωστόσο η ΥΕΔΔΕ Αττικής στην σελ. 14 της έκθεσης ΕΛΠ αναφέρει τα κάτωθι: «Η ελεγχόμενη οντότητα απέστειλε συστημένα με εταιρείες ταχυμεταφορών διάφορα φορολογικά στοιχεία, (όπως αναλυτικά περιγράφονται στις Εκθέσεις Κατάσχεσης με αρ./05-04-2022 και αρ./22-06-2022, αντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται) και ένα μικρό μέρος των ζητηθέντων φορολογικών στοιχείων που αφορούν τις συναλλαγές της με τις εταιρείες με ΑΦΜ:....., ΑΕ. με ΑΦΜ Συνεπώς η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω Πρόσκληση Διάθεσης Λογιστικών Αργείων, σε χρονικό διάστημα κατά πολύ μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο των πέντε (5) εργάσιμων ημερών και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14991,2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).»

Ακολουθώντας και βάσει των διατάξεων των συνδυασμένων άρθρων 21, 22 και 28 του ν.4172/2013 και 14 παρ. 3 ή/και 15^Α του ν.4987/2022 και την Εγκύκλιο Ε.2015/2020, όταν δεν προσκομίζονται τα βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος δύναται να γίνει από την φορολογική διοίκηση και «με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ως εκ τούτου ο υπό κρίση έλεγχος έλαβε υπόψη του οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί από την ΥΕΔΔΕ Αττικής καθώς και το σχετικό πόρισμα ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, όπως αυτό καταγράφεται στην με ημερομηνία θεώρησης 26.09.2022 έκθεση ελέγχου της

ΥΕΔΔΕ Αττικής. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του υπό κρίση ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα το με αριθ./01.12.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων εισοδήματος και Φ.Π.Α., η οποία ωστόσο δεν ανταποκρίθηκε εντός της εκ του νόμου τασσόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ειδικότερα, το σχετικό πόρισμα ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής έχει ως κάτωθι:

«ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ: 01/01/2017-31/12/2017

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων για την φορολογία εισοδήματος, στην φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, λαμβάνει υπόψη οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί, και το σχετικό πόρισμα ελέγχου, της ΥΕΔΔΕ Αττικής όπως αυτό περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου έκθεση ελέγχου εφαρμογής του Ν.4308/2014 & 4174/2013 με ημερομηνία θεώρησης 26/09/2022 της οποίας τα αποτελέσματα υιοθετούνται στο σύνολό τους και αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσης. Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 η ελεγχόμενη έλαβε (14) φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, από την με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 571.462,00€ πλέον Φ.Π.Α. Σύμφωνα με τις υποβαλλόμενες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών — προμηθευτών (ΜΥΦ) των αντισυμβαλλόμενων του άρθρου 10 παρ. 1, παρ. 3, παρ. 4 του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) για το έτος 2017, προέκυψε ότι τα έσοδα της ελεγχόμενης ήταν 60.731,84 € πλέον ΦΠΑ 14.217,62 και τα έξοδα της, 578.606,98€ πλέον ΦΠΑ 77.057,64€ (στα οποία έχουν συμπεριληφθεί τα 14 εικονικά τιμολόγια αξίας 571.462,00 πλέον ΦΠΑ 75.560,25€). Με την αριθ./13-06-2018 υποβληθείσα αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 η ελεγχόμενη δήλωνε ακαθάριστα έσοδα 61.543,87€ και φορολογητέα κέρδη 4.135,84. Η ελεγχόμενη στο έντυπο Ε3 στον κωδικό 102 έχει συμπεριλάβει ποσό αγορών 561.406,00€ και στον κωδικό 101 εμπορεύματα έναρξης 0,00 και στον κωδικό 100 πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών 10.684,20. Για την παραπάνω πώληση η ελεγχόμενη έχει υπολογίσει κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας 1.444,00.

Το ποσό που η ελεγχόμενη υπολογίζει ως κόστος πωληθέντων ο έλεγχος το καταλογίζει ως μη εκπιπόμενη δαπάνη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. και του ΔΕΕ όπως αναλύθηκαν γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. αρ./2.6.2014 και έγιναν δεκτά με την ΠΟΛ 1071/2015 εγκύκλιο, δοθέντος ότι έως και τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης ο ελεγχόμενος ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκόμισε για την αλήθεια των συναλλαγών και την απαραίτητη "καλή του πίστη", ενώ η δαπάνη αυτή δεν προκύπτει από νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Το ποσό αγορών 561.406,00 η ελεγχόμενη δεν το έχει υπολογίσει ως έξοδο στο αποτέλεσμα της περιόδου.

Κατόπιν των ανωτέρω η εκκαθάριση του φόρου της ελεγχόμενης για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	4.135,84	5.579,84	1.444,

ή ζημιά				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			418,76
	Χρεωστικό ποσό	1.199,39	1.618,15	
Προκαταβολή φόρου		1.199,39	1.199,39	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.000,00	1.000,00	
Πιστωτικό ποσό ξ 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			104,69	104,69
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	3.398,78	3.922,23	523,45
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ: 01/01/2018-31-12-2018

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων για την φορολογία εισοδήματος, στην φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, λαμβάνει υπόψη οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί , και το σχετικό πόρισμα ελέγχου, της ΥΕΔΔΕ Αττικής όπως αυτό περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου έκθεση ελέγχου εφαρμογής του Ν.4308/2014 & 4174/2013 με ημερομηνία θεώρησης 26/09/2022 της οποίας τα αποτελέσματα υιοθετούνται στο σύνολό τους και αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσης Με την αριθ./24-12-2019 υποβληθείσα αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 η ελεγχόμενη δήλωνε ακαθάριστα έσοδα 685.406,91€, που αφορούσαν κατά το ποσό 657.363,71 ενδοκοινοτικές παραδόσεις για τις οποίες η ΥΕΔΔΕ αποφάνθηκε σχετικά πως: «Από τα ανωτέρω εκτεθέντα συνάγεται ότι οι ενδοκοινοτικές

παραδόσεις της ελεγχόμενης προς τις εταιρείες «.....» και «..... SA» πραγματοποιήθηκαν».

Ο έλεγχος, κατόπιν των ανωτέρω, υπολογίζει ως μη εκπιπόμενη δαπάνη το ποσό της δήλωσης των εμπορευμάτων έναρξης ποσού 559.962,00€ (κωδ 101 έντυπου Ε3 που αντιστοιχούν σε μέρος των εικονικών που η ελεγχόμενη έχει λάβει συνολικού ποσού 571.462,00€, μειώνοντας έτσι το κόστος πωληθέντων κατά το ως άνω ποσό, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. και του ΔΕΕ όπως αναλύθηκαν στην γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. αρ./2.6.2014 και έγιναν δεκτά με την ΠΟΛ 1071/2015 εγκύκλιο δοθέντος ότι έως και τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης ο ελεγχόμενος ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκόμισε για την αλήθεια των συναλλαγών και την απαραίτητη "καλή του πίστη"., ενώ η δαπάνη αυτή δεν προκύπτει από νόμιμα φορολογικά στοιχεία- βιβλία..

Κατόπιν των ανωτέρω η εκκαθάριση του φόρου της ελεγχόμενης για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		3.609,19	563.571,19	559.962,00
ή ζημιά				
Κέρδος που φορολογείται (5 1 άρθρου 47 ν. 4172/2013)				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	152,72		162.388,98
	Χρεωστικό ποσό		162.236,26	
Προκαταβολή φόρου		994,34	994,34	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.000,00	1.000,00	
Πιστωτικό ποσό ξ 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			81.194,49	81.194,49
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.841,62	245.425,09	243.583,47
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

**«Προσδιορισμός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και προστίμων
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ: 01/01/2017 – 31/12/2017**

Για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4987/2022 και 48 του κώδικα Φ.Π.Α. και ο προσδιορισμός διενεργείται με κάθε διαθέσιμο στοιχείο και θα ληφθούν υπόψη οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί, και το σχετικό πόρισμα ελέγχου, της ΥΕΔΔΕ Αττικής όπως αυτό περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής του Ν.4308/2014 & 4174/2013 με ημερομηνία θεώρησης 26/09/2022 της οποίας τα αποτελέσματα υιοθετούνται στο σύνολό τους και αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσης. Επί των φορολογητέων εισροών, ο έλεγχος διαπιστώνει την συμπερίληψη του ποσού των εικονικών τιμολογίων στο ποσό των δηλωθέντων εισροών ποσού 571.462,00 και ΦΠΑ 75.555,06€ τα οποία ο έλεγχος και δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση κατ' εφαρμογή του άρθρου 32 παρ. 1 περ. β' του Κώδικα Φ.Π.Α. και της ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκυκλίου δοθέντος ότι έως και τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης ο ελεγχόμενος ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκόμισε για την αλήθεια των συναλλαγών και την απαραίτητη "καλή του πίστη", ενώ η δαπάνη αυτή και ο φόρος εισροών δεν προκύπτει από νόμιμα φορολογικά στοιχεία, (Ο έλεγχος διαπίστωσε πως ο δηλωθέντας φόρος εισροών είναι κατά 5,19€ λιγότερος από τον αναλογούντα όπως περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής).

Τα δεδομένα των δηλώσεων και του ελέγχου, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		58.708,75	58.708,75	
Αξία φορολογητέων εισροών		574.701,94	3.239,94	571.462,00
Φόρος εκροών		13.998,63	13.998,63	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		95.826,55	20.271,49	75.555,06
Πιστωτικό υπόλοιπο		81.827,92	6.272,86	75.555,06
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	81.827,92	6.272,86	75.555,06
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ: 1/1/2018-31/12/2018

Για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4987/2022 και 48 του κώδικα Φ.Π.Α. και ο προσδιορισμός διενεργείται με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, και για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ελέγχου, θα ληφθούν υπόψη οποιαδήποτε στοιχεία έχουν κατασχεθεί, και το σχετικό πόρισμα ελέγχου, της ΥΕΔΔΕ Αττικής όπως αυτό περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου έκθεση ελέγχου εφαρμογής του Ν.4308/2014 & 4174/2013 με ημερομηνία θεώρησης 26/09/2022 της οποίας τα αποτελέσματα υιοθετούνται στο σύνολό τους και αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της

παρούσης. Επί των δηλώσεων σας, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι έχετε συμπεριλάβει μεταφερόμενο πιστωτικό ΦΠΑ προηγούμενης περιόδου, ποσού 75.555,06€ ως μεταφερόμενο ποσό από το 2017, το οποίο αντιστοιχούσε στα εικονικά τιμολόγια που η ελεγχόμενη έλαβε, και το οποίο ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση κατ' εφαρμογή του άρθρου 32 παρ. 1 περ. β' του Κώδικα Φ.Π.Α. και της ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκυκλίου, δοθέντος ότι έως και τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης ο ελεγχόμενος ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκόμισε για την αλήθεια των συναλλαγών και την απαραίτητη "καλή του πίστη", ενώ η δαπάνη αυτή και ο φόρος εισροών δεν προκύπτει από νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Τα δεδομένα των δηλώσεων και του ελέγχου, απεικονίζονται, στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		28.043,20	28.043,20	
Αξία φορολογητέων εισροών		64.668,00	64.668,00	
Φόρος εκροών		6.730,37	6.730,37	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		90.554,96	14.999,90	75.555,06
Πιστωτικό υπόλοιπο		83.824,59	8.269,53	75.555,06
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	83.824,59	8.269,53	75.555,06
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα κατά βάση ισχυρίζεται ότι:

-Σε κάθε περίπτωση αρνείται ως αόριστες και αβάσιμες τις αποδιδόμενες παραβάσεις, οι οποίες φέρεται ότι συντέλεσαν στην γενόμενη αναμόρφωση των οικονομικών αποτελεσμάτων των χρήσεων 2017-2018 περί λήψης & έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, περί μη έκδοσης τίτλων κτήσης για την προμήθεια ποσοτήτων από άγνωστους προμηθευτές καθώς και της μη έκδοσης τίτλων κτήσης για την προμήθεια ποσοτήτων έξτρα παρθένου Η κρίση περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν αιτιολογείται από τον έλεγχο αλλά γίνεται ολοσχερής και άκριτη αποδοχή των πορισμάτων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

-Ειδικά ως προς το φορολογικό έτος 2018 είναι πλήρως αντιφατική η κρίση του ελέγχου και ειδικότερα η μη αναγνώριση προς έκπτωση συνολικού ποσού φορολογητέων εισροών 559.962,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε κόστος εμπορευμάτων έναρξης, με την αιτιολογία ότι,

δήθεν αφορά συναλλαγές εικονικές στο σύνολό τους καθώς εν προκειμένω πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις εταιρείες «.....» και «.....».

-Σε κάθε περίπτωση, το πόρισμα του ελέγχου ως προς αμφότερα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη είναι παντελώς ανατιπολόγητο.

Επειδή, ωστόσο όπως προκύπτει από τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης από τους ελέγχους των ελεγκτικών αρχών διαπιστώθηκε με αναλυτικό και τεκμηριωμένο τρόπο η συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη των εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως εκ τούτου ως άλλωστε έχει κριθεί και νομολογιακά ο λήπτης των στοιχείων βαρύνεται να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν έθεσε υπόψη των ελεγκτικών αρχών κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι συναλλάχθηκε με την ως άνω εικονική εκδότρια επιχείρηση και να ανατρέπει τα πορίσματα των ως άνω ελέγχων. Ως εκ τούτου ορθώς δεν λήφθηκαν υπόψη τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Περαιτέρω ως προς την αναφορά της προσφεύγουσας ότι η ίδια προέβη σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις, δεδομένης της συναλλακτικής ανυπαρξίας της ως άνω επιχείρησης και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ούτε ότι συναλλάχθηκε με την ως άνω εικονική επιχείρηση ούτε και ότι υφίσταται τυχόν συσχέτιση των αναγραφόμενων στα εικονικά φορολογικά στοιχεία αγορών με τις επικαλούμενες παραδόσεις οι σχετικοί ισχυρισμοί της περί αντιφατικής αιτιολογίας του ελέγχου απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 29/12/2023 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013) και μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στην, οδός, αριθ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2017, β) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2018, γ) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 και δ) της υπ' αριθ./29.12.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018.

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

Φορολογικό έτος 2017 (01.01.2017 – 31.12.2017)• **Εισόδημα**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	4.135,84	5.579,84	1.444,00
Φόρος εισοδήματος Πιστωτικό ποσό			418,76
Φόρος εισοδήματος Χρεωστικό ποσό	1.199,39	1.618,15	
Προκαταβολή φόρου	1.199,39	1.199,39	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής		104,69	104,69
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.398,78	3.922,23	523,45

(ως η με αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

• **Φ.Π.Α.**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	81.827,92	6.272,86	75.555,06
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	81.827,92	6.272,86	75.555,06

(ως η με αριθ./29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2018 (01.01.2018 – 31.12.2018)• **Εισόδημα**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	3.609,19	563.571,19	559.962,00
Φόρος εισοδήματος Πιστωτικό ποσό	152,72		162.388,98
Φόρος εισοδήματος Χρεωστικό ποσό		162.236,26	
Προκαταβολή φόρου	994,34	994,34	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής		81.194,49	81.194,49
Σύνολο φόρων για καταβολή	1.841,62	245.425,09	243.583,47

(ως η με αριθ. /29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

• **Φ.Π.Α.**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	83.824,59	8.269,53	75.555,06
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση			
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	83.824,59	8.269,53	75.555,06

(ως η με αριθ. /29.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΠΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της 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.