



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/5/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1652**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, με έδρα το, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	---------------------------	-----------------	--------------------	----------------------------

1		29-12-2023	Εισόδημα	2017	319.445,67€
2		29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2017	205.038,37€
3		29-12-2023	ΚΦΔ	2023	3.300,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρους Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017 και 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-1-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / 29-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 212.963,78€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 106.481,89€.

2) Με την με αριθ. / 29-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 136.692,25€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 68.346,12€.

3) Με την με αριθ. / 29-12-2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού 3.300,00€, ήτοι:

- Πρόστιμο, ποσού 2.500,00€, λόγω μη προσκόμισης/μη διαφύλαξης των δελτίων Ζ και των λοιπών αρχείων των Φορολογικών Μηχανισμών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ΚΦΔ. Η εν λόγω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. η' & §2 περ. ε'.

- Πρόστιμο, ποσού 800,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης παύσης λειτουργίας οκτώ (8) ταμειακών μηχανών βάσει των ΠΟΛ. 1063/2008, 1220/2013, 1221/2013, 1196/2017 και 1002/2020, δεδομένου ότι δεν λειτουργούν σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές χρήσης των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών. Η εν λόγω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ επί του αριθμού των δηλώσεων που δεν υποβλήθηκαν.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «.....». Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί

υποχρεωτικά Γ' κατηγορίας - διπλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α) Σύμφωνα με τα με αριθ. πρωτ./2022 και/2023 Δελτία Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «..... ΕΕ» με ΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων. Η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία εκατόν ενενήντα τρία (193) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 95.720,00€ πλέον ΦΠΑ 22.977,60€, ήτοι συνολικής αξίας 118.697,60€.

Β) Επιπλέον, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ./ 26-7-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μία συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση Η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τριακόσια δώδεκα (312) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 167.450,00€ πλέον ΦΠΑ 40.188,00€, ήτοι συνολικής αξίας 207.638,00€

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ./2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Γ) Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, προέβη σε δειγματοληπτικό έλεγχο φορολογικών στοιχείων σε ποσοστό 10% ανά κατηγορία δαπάνης, συνεπεία του οποίου διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές, συνολικού ποσού 472.167,87€.

Έπειτα, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ σε συνδυασμό με τα πορίσματα του παρόντος ελέγχου της ανωτέρω αρμόδιας φορολογικής αρχής, προέβη στην έκδοση του από 8-12-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) καθώς και των αντίστοιχων πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./ 28-12-2023 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 οικείων ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι τιμολογηθείσες εργασίες όπως αναγράφονται στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκτελέστηκαν πραγματικά, επομένως, ακόμη και αν κριθεί ότι οι εκδότες των τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτοι, η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκάστοτε εκδότη.

2. Ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί αποδεδειγμένη η εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων ως προς τις εκδότριες εταιρείες, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ουσιαστικά εσφαλμένες, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία ήτο καλόπιστος λήπτης.
3. Πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση οι δαπάνες που αντιστοιχούν στα εικονικά ως προς το πρόσωπο του κάθε εκδότη τιμολογία.
4. Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα επίμαχα τιμολόγια ήταν εικονικά, η εταιρεία δικαιούται να εκπέσει τον Φ.Π.Α. εισροών των επίμαχων τιμολογίων από τον Φ.Π.Α. εκροών διότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν.
5. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013, καθόσον οι επίμαχες δαπάνες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση.
6. Ανωτέρα βία ως προς την προσκόμιση, φορολογικών στοιχείων εκδόσεως των εταιρειών «.....» «..... ΕΠΕ» & «..... ΕΠΕ, μέρους αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και λοιπών αρχείων των Φορολογικών Μηχανισμών που χρησιμοποιούσε η εταιρεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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 φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ 1^ο, 2^ο, 3^ο & 4^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι: «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, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, 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, [...].

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. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής. ...».

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το

φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάρχουν στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 επιτηδεύματός 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 αποκρυσταλλωθεί 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου [...] όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....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.».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 112/2021, 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο 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 δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προσθηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης ΙΙΙ. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το προσώπου 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.

B. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣΤΕ 533/2013, ΣΤΕ 116/2013, ΣΤΕ 505/2012, ΣΤΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1097/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, 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 πραγματοποίησε 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, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «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. ...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣΤΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων: «Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει

την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

- ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «..... ΕΕ» με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τα με αριθ. πρωτ./2022 και/2023 Δελτία Πληροφοριών της **ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ**, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «..... ΕΕ» με ΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης **29-12-2023** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της **Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ** οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου της **ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ** βασίστηκαν στα κάτωθι:

«...

- Επειδή δεν υπήρξε ανταπόκριση στην σχετική Πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 με αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας οποιασδήποτε ελεγκτικής επαλήθευσης.

- Επειδή από τον έλεγχο στις βάσεις δεδομένων της υπηρεσίας (elenxis -taxis), προκύπτει ότι δεν έχει δηλωθεί από καμία οντότητα ως προμηθευτής και δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Π.Α. από το 2010 και μετά.

- Επειδή δεν έχει υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2009 και μετά.

- Επειδή δεν διαθέτει μεταφορικά μέσα.

- Επειδή από την επιτόπια έρευνα της ομάδας ελέγχου της **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών** καθώς και υπαλλήλων της

Υπηρεσίας μας δεν ανευρέθηκε στην επαγγελματική εγκατάσταση, στην διεύθυνση Από το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. μας, δεν προκύπτει να έχει υποβληθεί Δήλωση μεταβολή της επαγγελματικής εγκατάστασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγραφος 1, του Ν.2859/2000.

- Επειδή δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές στο εσωτερικό της χώρας ή από χώρες της Ε.Ε. ή από τρίτες χώρες, οπότε δεν διαθέτετε αποθέματα προς πώληση.

- Επειδή από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων επιχειρήσεων δεν προκύπτει να έχει αγοράσει ή να έχει μισθώσει πάγιο εξοπλισμό για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης και για να παρέχει τις υπηρεσίες που αναγράφονται στο εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

- Επειδή το αντικείμενο της δραστηριότητας είναι λιανικό εμπόριο ηλεκτρικών οικιακών συσκευών και δεν συνάδει με την περιγραφή-αιτιολογία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που αφορούν

.....
• Επειδή από το έγγραφο με αριθμό πρωτοκόλλου/14-04-2022 ε-ΕΦΚΑ -ΤΟΠΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΚΕΡΚΥΡΑΣ (ΤΜΗΜΑ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ) προκύπτει ότι η οντότητα δεν απασχολεί εργαζόμενους και εκ τούτου δεν έχει την δυνατότητα να παρέχει τις εργασίες που αναφέρονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

- Επειδή η εταιρεία είναι ανύπαρκτη για τις ταχυδρομικές υπηρεσίες.
- Επειδή όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έχουν κατατηρηθεί τεχνητά ώστε να έχουν αξία μικρότερη των πεντακοσίων ευρώ, για να παρακάμπτεται το τραπεζικό σύστημα και φέρεται να εξοφλήθηκαν με μετρητά κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν. 4987/2022,
...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία εκατόν ενενήντα τρία (193) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 95.720,00€ πλέον ΦΠΑ 22.977,60€, ήτοι συνολικής αξίας 118.697,60€.

- ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / 26-7-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ η οποία φέρεται να δραστηριοποιείται στο εμπόριο καθώς και στον τομέα των, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μία συναλλακτικά ανύπαρκτη.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ βασίστηκαν στα κάτωθι:

«...»

Ο, στα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 εξέδωσε πλήθος τιμολογίων προς διάφορες επιχειρήσεις κυρίως της Κέρκυρας, αλλά και στην υπόλοιπη Ελλάδα σε κάποιες περιπτώσεις, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους, με την έννοια ότι οι εργασίες που αναφέρονται σε αυτά δεν παρασχέθηκαν, δεδομένου ότι η επιχείρηση, με ΑΦΜ, είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη στον τομέα των κατασκευαστικών εργασιών για τους παρακάτω λόγους (επιγραμματική αναφορά):

- Παροχή πολλών και διαφορετικών εξιδεικευμένων τεχνικών και μη εργασιών χωρίς την απαραίτητη γνώση και εμπειρία
- Παράλληλη άσκηση και άλλων διαφορετικών δραστηριοτήτων σε διαφορετικές εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα)
- Μη ύπαρξη τεχνικής κατάρτισης και εμπειρίας
- Μη ύπαρξη αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών, εργαλείων και μηχανημάτων και διαφόρων εξόδων
- Μη απασχόληση προσωπικού

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

➤ Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. /16-02-2023 αίτημα του άρθρου 14 ν.4987/2022, για διάθεση των φορολογικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 ν.4987/2022 και άρθρου 5 ν.4308/2014, με αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων

➤ Βάσει των εκδοθέντων τιμολογίων και λοιπών στοιχείων, τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τους αντισυμβαλλόμενους λήπτες αυτών, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος φέρεται να παρέχει πολλές και διαφορετικές κατασκευαστικές εργασίες, για την εκτέλεση των οποίων απαιτείται η απασχόληση ειδικών τεχνιτών, με γνώσεις και εμπειρία.

➤ Από το προφίλ του ελεγχόμενου (στοιχεία *elenxis* και *taxis*) διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση ταυτόχρονα πλήθους δραστηριοτήτων, διαφορετικών μεταξύ τους (μίσθωση/υπεκμίσθωση ακινήτων, εμπόριο και εκτροφή ζώων ζώων, κρεοπωλείο, και κατασκευαστικές εργασίες) με διαφορετικές εγκαταστάσεις

➤ Ο ελεγχόμενος ουδέποτε απασχόλησε εργατοτεχνικό προσωπικό στον τομέα των κατασκευαστικών

εργασιών, τις οποίες δεν είναι δυνατόν να έχει παρέχει μόνο του ένα άτομο

➤ Δεν βρέθηκαν στοιχεία κατοχής ή εκμίσθωσης πάγιου εξοπλισμού (οχημάτων, μηχανημάτων και εργαλείων)

➤ Στην πλειοψηφία των εκδοθέντων τιμολογίων η αξία τους είμαι μικρότερη των 500,00 ευρώ, ώστε να παρακάμπτεται το τραπεζικό σύστημα και φέρεται να εξοφλήθηκαν με μετρητά, ...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τριακόσια δώδεκα (312) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 167.450,00€ πλέον ΦΠΑ 40.188,00€, ήτοι συνολικής αξίας 207.638,00€, εκ των οποίων τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 163.970,00 πλέον ΦΠΑ 39.232,00€.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Επειδή, και στις δύο ως άνω περιπτώσεις:

- Οι εκδότες των εικονικών στοιχείων είναι πρόσωπα χωρίς προηγούμενη ενασχόληση με τις οικοδομικές και τεχνικές εργασίες.
- Υφίσταται τεχνητή κατάτμηση της υποτιθέμενης παρασχεθείσας υπηρεσίας σε δεκάδες τιμολόγια, με ίδια ή συνεχόμενη ημερομηνία έκδοσης, προκειμένου να παρακαμφθεί μεθοδευμένα η υποχρέωση εξόφλησης των συναλλαγών μέσω τραπεζικού συστήματος.
- Δεν υφίστανται οι απαραίτητες οικοδομικές άδειες από την οικεία Πολεοδομική Υπηρεσία.
- Δεν υφίστανται ένσημα ασφάλισης οικοδομοτεχνικού προσωπικού.
- Δεν έχει παρακράτηση φόρου εργοληπτών.
- Δεν υφίστανται τιμολόγια αγοράς υλικών, τόσο από τους εκδότες των στοιχείων όσο και από τη λήπτρια επιχείρηση.
- Δεν υφίσταται κατοχή τεχνικών μέσων από τους εκδότες των στοιχείων.
- Ο τρόπος έκδοσης των τιμολογίων είναι σχεδόν όμοιος καθότι:
 - Όλα τα τιμολόγια εκδόθηκαν με ελλιπή περιγραφή του είδους των υποτιθέμενων παρεχόμενων υπηρεσιών αφού σε όλα δεν αναγράφεται η μονάδα μέτρησης των υπηρεσιών και η τιμή της κάθε μονάδας.

➤ Όλα τα τιμολόγια εκδόθηκαν σε ίδιες ή συνεχόμενες ημερομηνίες.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι:

1) η επιχείρηση «..... ΕΕ» με ΑΦΜ και

2) η ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ

είναι φορολογικώς μεν υπαρκτά, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτα πρόσωπα, τα οποία έχουν δηλώσει την έναρξη εργασιών τους στη φορολογική αρχή αλλά δεν διαθέτουν τις υποδομές, τον εξοπλισμό και το προσωπικό για να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές.

Επειδή, οι ανωτέρω εκδότες δεν απέδωσαν φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α., και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδαν, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών τους στοιχείων, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα εταιρεία, έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α., ήτοι εν προκειμένω:

1) των εκατόν ενενήντα τρία (193) φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 95.720,00€ πλέον ΦΠΑ 22.977,60€, ήτοι συνολικής αξίας 118.697,60€, που ελήφθησαν από την επιχείρηση «..... ΕΕ» με ΑΦΜ και

2) των τριακοσίων δώδεκα (312) φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 167.450,00€ πλέον ΦΠΑ 40.188,00€, ήτοι συνολικής αξίας 207.638,00€, που ελήφθησαν από τον με ΑΦΜ

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν δύναται να τεθεί θέμα καλοπιστίας της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τη λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου, οι 1^{ος}, 2^{ος}, 3^{ος} και 4^{ος} προβαλλόμενοι λόγοι της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία:

α) δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της επιχειρηματικής της δραστηριότητας την δαπάνη που αναγράφεται στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. έτους 2017.

β) δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2017.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013, καθόσον οι επίμαχες δαπάνες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζεται ότι:

«...

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

[...]

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια

δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

[...]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου του 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι:

«4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) ...

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

...».

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ οι λογιστικές διαφορές ως προς την φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

Κατηγορία Δαπάνης	Καθαρή Αξία
Δαπάνες περ. θ' & ι' του άρθρου 23 του ν.4172/2013	3.733,16€
Δαπάνη μη σχετιζόμενη με τη λειτουργία της επιχείρησης	138.724,87€
Εξόφληση μισθοδοσίας χωρίς τραπεζικό μέσο	7.951,82€
Εξόφληση τιμολογίου χωρίς τραπεζικό μέσο	700,00€
Λήψη Εικονικών Φορ. Στοιχείων	263.190,00€
Μη επίδειξη στοιχείων	321.058,02€
ΣΥΝΟΛΟ	734.357,87€

ενώ ως προς την φορολογία ΦΠΑ ως ακολούθως:

Κατηγορία Δαπάνης	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ εισροών
Α) Δαπάνες φιλοξενίας	3.630,34€	776,29€
Β) Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	261,34€	62,72€
Γ) Δαπάνες καυσίμων	1.808,46€	377,23€
Συνολικές Δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000	5.700,14€	1.216,24€
Λήψη Εικονικών Φορ. Στοιχείων	263.190,00€	63.165,60€
Μη επίδειξη στοιχείων	321.058,02€	77.053,87€
Μείωση φόρου εισροών λόγω Prorata	-	1.319,97€
ΣΥΝΟΛΟ	734.357,87€	142.755,73€

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καθώς και την με αριθ πρωτ. elenxis/ 30-1-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ αναφέρεται ότι:

«...

1. ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ & ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΕΥ ΦΠΑ

Αφορούν στη διαμονή προσώπων ξένων προς την επιχείρηση, σε οικία στο για την οποία τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου σχετικό συμφωνητικό. Οι μισθωτές είναι οι Συνεπώς πρόκειται για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα έσοδα της επιχείρησης και προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στο καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, παρ. ι' και ιβ'.

2. ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. - UCLA

Αφορούν στην καταβολή διδάκτρων στο ιδιωτικό πανεπιστήμιο για τον, με Α.Φ.Μ. ο οποίος τοποθετήθηκε στο Δ.Σ. της επιχείρησης στις 12/10/2018. Συνεπώς πρόκειται για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα έσοδα της επιχείρησης και προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στο καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, παρ. ιβ'. Οι καταβολές που επεδείχθησαν στον έλεγχο είναι: 14356,66 δολάρια, 14,642.93 δολάρια, 9338,00 δολάρια, 376,00 δολάρια, 3834,00 δολάρια, 79,04 δολάρια, 21,00 δολάρια, και 11,00 δολάρια.

3. Λογαριασμός 62 - Παροχές τρίτων - Υπολογαριασμοί 62.04.00.0002 και 62.04.00.0003

Στον λογαριασμό αυτό βρέθηκαν καταχωρημένες δαπάνες για καταβολή ενοικίων, ύψους 47.916.00 ευρώ, για δύο καταστήματα ορόφου, στην οδό, στην, με εμβαδόν 92,00 και 100,00 τετραγωνικά αντίστοιχα. Το ετήσιο μίσθωμα για το καθένα εξ αυτών ανέρχεται σε 21.780,00 και 26.136,00 αντίστοιχα. Το χαρτόσημο που αναλογεί στη μίσθωση αυτή ανέρχεται σε 1.724,98 και έχει καταχωρηθεί στον λογαριασμό 63.02.01.0005.

Εκμισθώτρια είναι η επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. Από το σύστημα Taxis προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει δηλώσει προβεί στη δήλωση άσκησης δραστηριότητας και στη δήλωση εγκατάστασης στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. μας για το ακίνητο αυτό. Από τον έλεγχο δεν προκύπτει ότι η επιχείρηση δραστηριοποιείται στην και άρα οι δαπάνες αυτές δεν σχετίζονται με τη λειτουργία της επιχείρησης.

Συνεπώς οι ανωτέρω δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα έσοδα της επιχείρησης και προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στο καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, παρ. ι' και ιβ'.

4. Δαπάνες για υποδοχή και φιλοξενία

Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρ. 23 του Ν. 4172/2013 και επίσης δεν προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά και λοιπά έγγραφα από τα οποία να προκύπτουν οι λήπτες των ως άνω αγαθών/υπηρεσιών ή/και η όποια σχέση τους με την επιχείρηση, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η διενέργεια των αναγκαίων ελεγκτικών επαληθεύσεων και δεν παρασχέθηκε κανένα πρόσφορο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης προκειμένου για τη διεύρυνση του κύκλου εργασιών της και όχι για την εξυπηρέτηση προσωπικών καταναλωτικών αναγκών ή δαπανών ψυχαγωγίας μη σχετιζομένων με τις εμπορικές δραστηριότητές της.

Ως εκ τούτου, ο 5^{ος} προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 6^Ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την μη επίδειξη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 321.058,02€ πλέον ΦΠΑ 77.053,87€ (βλ. σελ. 11 των με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ), αναφέρει ότι:

«...»

Παράλληλα, αναφορικά με τους εκδότες τιμολογίων» αξίας 233.630€ και «..... Α.Ε», αξίας 49.930€, αξίζει να σημειωθεί ότι **δεν παραδόθηκαν στον έλεγχο από λόγους ανωτέρας βίας**, καθώς η λογίστρια σε κατάσταση λοχείας λόγω πολύ πρόσφατης γέννας, και υπάρχουν στην διάθεση του ελέγχου.

Τέλος αναφορικά με τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια της εταιρείας με την επωνυμία», αξίας 37.498,02€, τα οποία στην σελίδα (11) του ελέγχου, αναφέρονται εκ παραδρομής ως εκδοθέντα από την εταιρεία «.....», αξίζει να σημειωθεί ότι **υπεδείχθησαν στον επιτόπιο έλεγχο και μπορούν να συνυποβληθούν μαζί με τα εξοφλητικά τους στοιχεία σε περίπτωση που μας ζητηθούν.**

...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ πρωτ. elenxis/ 30-1-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ αναφέρεται ότι:

«...»

Ως προς τα τιμολόγια της επιχείρησης «..... ΕΠΕ», για τα οποία η προσφεύγουσα αναφέρει ότι **υπεδείχθησαν στον επιτόπιο έλεγχο και μπορούν να συνυποβληθούν μαζί με τα εξοφλητικά τους στοιχεία σε περίπτωση που μας ζητηθούν**, αναφέρουμε ότι:

1. Αυτά ουδέποτε υπεδείχθησαν στον ελεγκτή κατά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου.
2. Δεν προσκομίστηκαν ούτε μετά την επίδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ούτε με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής.
3. Η προσφεύγουσα αποδέχεται ότι υπεδείχθησαν στον επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης παρότι σε άλλα σημεία της ενδικοφανούς προσφυγής υποστηρίζει ότι δεν πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος.
4. Ο έλεγχος δεν αναφέρει στην έκθεση ελέγχου ότι τα τιμολόγια αυτά είναι εικονικά αφού δεν έχουν επιδειχθεί και δεν στάθηκε δυνατόν να διενεργηθεί σχετικός έλεγχος περί εικονικότητας.

...».

Επειδή, όσον αφορά την μη προσκόμιση των λοιπών στοιχείων, ήτοι:

- 1) των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως των εταιρειών «.....» & «.....» και
 - 2) των λοιπών μέρους αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και λοιπών αρχείων των Φορολογικών Μηχανισμών που χρησιμοποιούσε η εταιρεία,
- αυτά ουδέποτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, ούτε προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Ως εκ τούτου, ο 6^{ος} προσβαλλόμενος λόγος προβάλλεται αλυσπελώς και ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. / 29-12-2023 προσβαλλόμενες πράξεις

Φόρους Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν μπορεί να γίνει δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ήτοι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Περίοδος
1		29-12-2023	Εισόδημα	2017
2		29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2017
3		29-12-2023	ΚΦΔ	2023

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	212.963,78€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	106.481,89€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	319.445,67€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2017

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	136.692,25€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ	68.346,12€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	205.038,37€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	6.063,47€

3. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Έτους 2017

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

- Πρόστιμο άρθρου 54 §1 περ. η' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ 2.500,00€

- Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ 800,00€

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 3.300,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.