



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 29/07/2024

Αριθμός απόφασης: 1796

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@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 ΦΕΚ 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... IKE» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη Κιλκίς, επί της οδού Τ.Κ. 61300, και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των με αριθμό και/13-03-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμων φορολογικών περιόδων 01/02/2020-31/12/2020 και 01/01/2021-31/12/2021, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την με αριθ. ../26-06-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.
8. Την από 22/07/2024 έκθεση του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επί της ως άνω πράξης αναπομπής.
9. Τα από 25/07/2024 νέα αναρτηθέντα στην εφαρμογή του elenxis, νέα στοιχεία.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... IKE» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/**13-03-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/02/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου 23.496,74€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ύψους 11.748,37€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή 35.245,11€.

Με την με αριθμό/**13-03-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου 19.961,57€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ύψους 9.980,79€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή 29.942,37€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στην από 13/03/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α., η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αρθ. /17-1-2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αρ. πρωτ. /5-9-2022 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με συνημμένο το με αριθ. πρωτ. /31-8-2022 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδας.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την από 29/08/2022 έκθεση ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκαν παραβάσεις του ν. 4308/2014 και συγκεκριμένα βρέθηκε ότι δεν εξέδωσε σε δεκαεννιά (19) περιπτώσεις, φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 237.625,00€ κατά το φορολογικό έτος 2020 και σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο αξίας 11.000,00€ κατά το φορολογικό έτος 2021.

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

1. Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης.
2. Πλημμελής – Εσφαλμένη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Η φορολογική αρχή στηρίχθηκε σε μία ανώνυμη καταγγελία, χωρίς ωστόσο αυτή να έχει διερευνηθεί παρά τη σχετική και την κύρια υποχρέωση των φορολογικών οργάνων. Η ανώνυμη καταγγελία από μόνη της δεν μπορεί να αποτελέσει αποδεικτικό στοιχείο της παράβασης, σε κάθε δε περίπτωση ο έλεγχος δεν προέβη σε οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση ως όφειλε και δεν τεκμηρίωσε το χρόνο της παρεχόμενης υπηρεσίας για την οποία καταβλήθηκαν οι επίμαχες – προκαταβολές.
3. Παραβίαση της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης της ως διοικούμενου από τη φορολογική αρχή.
4. Επικουρικά. Συνυπολογισμός και επαναξιολόγηση κατά την επιβολή των διορθωτικών προσδιορισμών Φ.Π.Α. και προστίμων, των περιπτώσεων που δεν έλαβε προκαταβολή από τους :1) του, 2) του, η οποία μάλιστα αναγράφεται διπλά και η προκαταβολή της υπολογίζεται δύο φορές, 3) του, 4) του και 5) του, προβαίνοντας σε διόρθωση του ποσού των οριστικών φόρων και προστίμων.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ανήρτησε στην εφαρμογή elenxis τριάντα δύο (32) νέα στοιχεία, τα οποία διαβιβάστηκαν προς αξιολόγηση στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την αριθ. .../26-06-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής: Πρόκειται για Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία που συστάθηκε την 20/02/2020 στη του Ν., επί της οδού με κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μη οικιστικών κτιρίων και λοιπές δραστηριότητες, τις ενδεικτικά αναφερόμενες, υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης ηλεκτρικού εξοπλισμού, την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα, τις κατασκευαστικές εργασίες για γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας μεγάλων αποστάσεων και γραμμές επικοινωνιών, οριζόντιες διατρήσεις για το πέρασμα καλωδίων ή υδρορροών, δραστηριότητες

μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών, υπηρεσίες παροχής συμβούλων μηχανικού, υπηρεσίες εκπόνησης μελετών σκοπιμότητας τεχνικών έργων κλπ. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε ανώνυμη καταγγελία, σύμφωνα με την οποία, ο εκπρόσωπος της εταιρείας ελάμβανε χρηματικά ποσά εντός και εκτός τραπεζικού συστήματος, για την κατασκευή φωτοβολταϊκών πάρκων, τη μεσολάβηση στην εύρεση επενδυτών και τη διάθεση εταιρικών μεριδίων στο κοινό, εκδίδοντας ανακριβή φορολογικά στοιχεία. Αρχικά ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, η οποία από τα στοιχεία που έλαβε κατά τον επιτόπιο έλεγχο της, στις 27/10/2021, και την επεξεργασία αυτών κατέληξε στην κρίση ότι η προσφεύγουσα, δεν είχε εκδώσει σε δεκαεννιά (19) περιπτώσεις, αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 237.625,00€ για το φορολογικό έτος 2020 και σε μία (1) περίπτωση ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 11.000,00€ για το φορολογικό έτος 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 έως 13 του ν. 4308/2014 και των σχετικών οδηγιών της ΠΟΛ. 1003/2014.

Το ανωτέρω πόρισμα της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, διαβιβάστηκε στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, για το οποίο εκδόθηκε η με αρ. /17-1-2024 εντολή ελέγχου. Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το με αριθ. ../07-02-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – κλήση προς ακρόαση με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος / προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2020 και 2021, προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της στα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στη φορολογική αρχή αντίγραφα συμβάσεων, έγγραφα τροποποιήσεών τους, έγγραφα ακυρώσεων, συνοδευόμενα με αντίγραφα τραπεζικών καταθέσεων των ποσών προκαταβολών και των επιστροφών τους στο ακέραιο, έπειτα από την οριστική ματαίωση της συμφωνηθείσας παρεχόμενης υπηρεσίας.

Η φορολογική αρχή μετά την αξιολόγηση των προσκομιζόμενων στοιχείων δεν μετέβαλε τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με βάση τους προσωρινούς προσδιορισμούς, συντάσσοντας την από 13/03/2024 έκθεση ελέγχου εισοδήματος, στην οποία αναφέρονται τα εξής :

«Σύμφωνα με την από 29-8-2022 έκθεση ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος στις 27/10/2021 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην έδρα της εταιρίας με επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», όπου λήφθηκαν στοιχεία με το από 27/10/2021 Αποδεικτικό Παράδοσης – Παραλαβής Εγγράφων που αφορούν την ανωτέρω εταιρία. Επιπλέον, με την υπ' αριθ. από 26/10/2021 πρόσκληση παροχής πληροφοριών και προσκόμισης στοιχείων δυνάμει του άρθρου 44§3 του Ν.4249/2014, ζητήθηκαν από τον του στοιχεία της εταιρίας με επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. /Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης και λοιπά στοιχεία της εταιρίας με επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. /Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Από τα στοιχεία που λήφθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο προκύπτει η κατάρτιση Συμβάσεων Παροχής Τεχνικής Βοήθειας ως σύμβουλος για την μεσολάβηση για την πώληση – εκχώρηση μεριδίων – μετοχών αστικών συνεταιρισμών περιορισμένης ευθύνης προς είκοσι τέσσερις (24) πελάτες.

Με πρόσκληση παροχής πληροφοριών και προσκόμισης στοιχείων δυνάμει του άρθρου 44§3 του Ν.4249/2014 ζητήθηκε από τους πελάτες να προσκομίσουν έγγραφα-στοιχεία που να αποδεικνύουν τον τρόπο και το ποσό πληρωμής της εταιρίας «..... Ι.Κ.Ε» κατόπιν της μεταξύ τους σύμβασης.

Δεδομένου πως οι ανωτέρω πελάτες συμβλήθηκαν με την ελεγχόμενη εταιρία «..... Ι.Κ.Ε» ως φυσικά πρόσωπα, οι συμβάσεις αφορούν περιπτώσεις παροχής υπηρεσίας «τεχνικής βοήθειας» χωρίς να αναφέρεται χρόνος ολοκλήρωσης της, η ελεγχόμενη εταιρία όφειλε να εκδίδει φορολογικό στοιχείο εφόσον λάμβανε μέρος της αμοιβής, σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 13 του Ν.4308/2014 και των σχετικών οδηγιών της ΠΟΛ.1003/2014.

Η ελεγχόμενη προσκόμισε στην Υπηρεσία μας Αντίγραφα των, αναφερομένων στο προσβαλλόμενο σημείωμα διαπιστώσεων, συμβάσεων, των έγγραφων τροποποιήσεών τους και των έγγραφων ακυρώσεων τους, συνοδευόμενα με αντίγραφα των τραπεζικών καταθέσεων των ποσών προκαταβολής και των επιστροφών τους στο ακέραιο έπειτα από την οριστική ματαίωση της συμφωνηθείσας παρεχόμενης υπηρεσίας.

Από τα έγγραφα που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτουν τα εξής:

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΑΝ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ						
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1		5000	7/10/2020	5000	10/1/2023	0
2		5000	30/12/2020	5000	10/1/2023	0
3		4000	3/8/2020	4000	16/12/2022	0
4		5000	29/7/2020	8000	16/12/2022	0
		3000	22/2/2022			
5		5000	23/7/2020	10000	16/12/2022	0
		5000	23/11/2021			
6		31250	22/10/2020	31250	16/12/2022	0
7		5000	31/7/2020	12380	16/12/2022	0
		2500	9/9/2020			
		3000	27/10/2021			
		500	21/1/2022			
		1380	11/4/2022			
8		1000	25/10/2021	5000	16/12/2022	0
		10000	26/1/2021	6000	8/8/2022	
9		2500	9/9/2020	2500	16/12/2022	0
10		5000	1/10/2020	5000	16/12/2022	0
11		2500	27/10/2020	2500	18/1/2023	0
12		2500	27/10/2020	2500	17/1/2023	0
13		25000	23/7/2020	25000	16/12/2022	0
14		25000	23/7/2020	25000	16/12/2022	0
16		5000	11/9/2020	30000	19/12/2022	0

		20000	15/9/2020			
		2500	21/2/2022			
		2500	5/4/2022			
17		25000	1/9/2020	2500	19/12/2022	0
				22500	17/1/2023	
18		21875	13/10/2020	21875	16/12/2022	0
19		21875	13/10/2020	21875	16/12/2022	0
20		14000	6/11/2020	14000	16/12/2022	0
	ΣΥΝΟΛΟ	261880		261880		0

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΓΙΝΑΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΚΕ ΚΑΙ ΑΚΥΡΩΘΗΚΑΝ		
A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	
1		ΣΥΜΒΑΣΗ
2		ΣΥΜΒΑΣΗ
3		ΣΥΜΒΑΣΗ
4		ΣΥΜΒΑΣΗ
5		ΣΥΜΒΑΣΗ

Για την με α/α 1 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 10-1-2023 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 10-1-2023.

Για την με α/α 2 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 10-1-2023 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 10-1-2023.

Για την με α/α 3 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 4.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 4 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 8.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 5 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 10.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 6 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 31.250,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 7 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 12.380,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 8 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 11.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022 5.000,00€ και στις 8-8-2022 6.000,00€.

Για την με α/α 9 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 10 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 11 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 18-1-2023 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 18-1-2023.

Για την με α/α 12 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 17-1-2023.

Για την με α/α 13 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 14 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 16 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 30.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 17-12-2022.

Για την με α/α 17 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 17-1-2023 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς στις 17-1-2023 22.500,00€ και στις 19-12-2022 2.500,00€.

Για την με α/α 18 σύμβαση με φορέα τονπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 21.875,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 19 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 21.875,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για την με α/α 20 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε τροποποίηση της σύμβασης με ημερομηνία 5-8-2022 όπου αποφασίζεται η ματαίωση του έργου καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό δήλωσης ματαίωσης έργου με 16-12-2022 για να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 14.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Για τις συμβάσεις των,,καιπροσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις με ημερομηνία 14-3-2022 όπου όλοι δηλώνουν ότι δεν κατέθεσαν χρηματικά ποσά στην εταιρεία ούτε έχουν καμιά χρηματική αξίωση από αυτήν.

Ο έλεγχος δεν δέχεται τα παραπάνω για τους εξής λόγους

1.Ο έλεγχος από την Οικονομική Αστυνομία περαιώθηκε στις 29-8-2022 ενώ οι επιστροφές των προκαταβολών έγιναν μεταγενέστερα και συγκεκριμένα από τον Δεκέμβριο του 2022 έως τον Ιανουάριο του 2023.

2.Δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά έγγραφα - extrait των όψεως που τηρεί η επιχείρηση στις Τράπεζες στα οποία αποτυπώνονται αναλυτικά οι τραπεζικές κινήσεις (χρεώσεις – πιστώσεις) έτσι ώστε γίνει η αναγκαία διασταύρωση των επιστροφών των προκαταβολών που επικαλείται και τυχόν επανακαταθέσεων από τους αντισυμβαλλόμενους (όλη η διαδρομή του χρήματος).»

Με την εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ανήρτησε στην εφαρμογή του elenxis συνολικά 32 νέα στοιχεία, η αξιολόγηση των οποίων κρίθηκε ότι έπρεπε να γίνει από την αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή (εν προκειμένω το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης), προς τούτο εκδόθηκε η με αριθ. .../26-6-2024 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

Μετά την αξιολόγηση των ανωτέρω στοιχείων, το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης διαβίβασε την από 22/07/2024 έκθεση ελέγχου αναπομπής, στην οποία αναφέρονται τα εξής :

«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από όλα τα παραπάνω έγγραφα που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας στην κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής προέκυψαν τα εξής :

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΑΝ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ						
A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1		5000	7/10/2020	5000	10/1/2023	0
2		5000	30/12/2020	5000	10/1/2023	0
3		4000	3/8/2020	4000	16/12/2022	0
4		5000	29/7/2020	8000	16/12/2022	0
		3000	22/2/2022			
5		5000	23/7/2020	10000	16/12/2022	0
		5000	23/11/2021			
6		31250	22/10/2020	31250	16/12/2022	0
7		5000	31/7/2020	12380	16/12/2022	0
		2500	9/9/2020			
		3000	27/10/2021			
		500	21/1/2022			
		1380	11/4/2022			
8		1000	25/10/2021	5000	16/12/2022	0
		10000	26/1/2021	6000	8/8/2022	
9		2500	9/9/2020	2500	16/12/2022	0
10		5000	1/10/2020	5000	16/12/2022	0
11		2500	27/10/2020	2500	18/1/2023	0
12		2500	27/10/2020	2500	17/1/2023	0
13		25000	23/7/2020	25000	16/12/2022	0
14		25000	23/7/2020	25000	16/12/2022	0
16		5000	11/9/2020	30000	19/12/2022	0
		20000	15/9/2020			
		2500	21/2/2022			
		2500	5/4/2022			
17		25000	1/9/2020	2500	19/12/2022	0
				22500	17/1/2023	
18		21875	13/10/2020	21875	16/12/2022	0
19		21875	13/10/2020	21875	16/12/2022	0
20		14000	6/11/2020	14000	16/12/2022	0
	ΣΥΝΟΛΟ	261880		261880		0

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΓΙΝΑΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΙΚΕ ΚΑΙ ΑΚΥΡΩΘΗΚΑΝ		
A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	
1		ΣΥΜΒΑΣΗ
2		ΣΥΜΒΑΣΗ
3		ΣΥΜΒΑΣΗ
4		ΣΥΜΒΑΣΗ
5		ΣΥΜΒΑΣΗ

Για την με α/α 1 σύμβαση με φορέα τηνπροσκόμισε

1.Την από 7-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η ΙΚΕ σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμούΕΠΕ με ΑΦΜ μεσολαβεί για την

εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 300KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και δύο στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 5.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 10-1-2023.

5. Το από 10-1-2023 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε, και η IKE δεν παρείχε καμία υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗΣ

Για την με α/α 2 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 7-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού ΕΠΕ με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 300KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και δύο στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 5.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 10-1-2023.

5. Το από 10-1-2023 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε, η IKE δεν παρείχε καμία υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 3 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 31-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 200KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στις περιοχές και συνολικής ισχύος 16MW.

2. Την από 23-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 4.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 4.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 4 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 24-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΠΕ με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και δύο στην περιοχή Κιλκίς .

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 8.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 8.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε ,η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμιά απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 5 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 24-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού ΕΠΕ με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 23-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και δύο στην περιοχή Κιλκίς .

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 10.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 10.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το ΤΑΧΙΣ προκύπτει ότι ο είναι μέλος της με ΑΦΜ και μέλος της με ΑΦΜ

Για την με α/α 6 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 16-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 500KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στην περιοχή και Κιλκίς συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και δύο στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 31.250,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 31.250,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 7 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1.Την από 31-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η ΙΚΕ σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 200KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 16MW.

2.Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η ΙΚΕ καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 10 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 11 στην περιοχή

3.Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 11.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4.Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 12.380,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5.Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η ΙΚΕ δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η ΙΚΕ δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 8 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1.Την από 25-1-2021 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η ΙΚΕ σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2.Την από 23-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η ΙΚΕ καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην

3.Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 11.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4.Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 11.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022 5.000,00€ και στις 8-8-2022 6.000,00€.

5.Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η ΙΚΕ δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.
Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 9 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 31-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 200KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 16MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 10 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και 11 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 2.500,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022 2.500,00€ .

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμιά απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 10 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 31-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταϊκά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 1-12-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 5.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 5.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022 2.500,00€ .

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η ΙΚΕ δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η ΙΚΕ δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 11 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 28-9-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η ΙΚΕ σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 200KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 2-12-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η ΙΚΕ καθίσταται πληρεξούσιος κλπ . από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 2.500,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 18-1-2023 2.500,00€ .

5. Το από 18-1-2023 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η ΙΚΕ δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η ΙΚΕ δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 12 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 28-9-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η ΙΚΕ σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 200KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 2-12-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η ΙΚΕ καθίσταται πληρεξούσιος κλπ . από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 2.500,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 2.500,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 17-1-2023 επίσης ποσό 2.500,00€ .

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 13 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1.Την από 24-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2.Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3.Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 25.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4.Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5.Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε , η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι είναι μέλος της και αντιπρόεδρος της

Για την με α/α 14 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1.Την από 24-7-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2.Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ .από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3.Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 25.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} .

4.Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης , της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 16-12-2022.

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε, η IKE δεν παρείχε καμία υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι είναι μέλος της με ΑΦΜ

Για την με α/α 16 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 8-9-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 400KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 16MW.

2. Την από 26-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 31-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 30.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 30.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 17-12-2022.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 17 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 10-8-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 1200KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 16MW.

2. Την από 1-12-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 25.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 25.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 19-12-2022.

5. Το από 17-1-2023 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε, η IKE δεν παρείχε καμία υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμία απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 18 σύμβαση με φορέα τον προσκόμισε

1. Την από 13-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 350KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από τον που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 21.875,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 21.875,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω εμβάσματος στις 16-12-2022.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμία σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι ο δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 19 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 13-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 350KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 18MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 21.875,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 21.875,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω εμβάσματος στις 16-12-2022.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για την με α/α 20 σύμβαση με φορέα την προσκόμισε

1. Την από 16-10-2020 σύμβαση παροχής τεχνικής βοήθειας με την οποία η IKE σαν νόμιμος εκπρόσωπος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ μεσολαβεί για την εκχώρηση μεριδίων που αντιστοιχούν σε 250KW για έργο με φωτοβολταικά πάρκα στην περιοχή και συνολικής ισχύος 16,50MW.

2. Την από 24-11-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με την οποία η IKE καθίσταται πληρεξούσιος κλπ. από την που είναι μέλος του αστικού συνεταιρισμού με ΑΦΜ που επιθυμεί να εγκαταστήσει 17 φωτοβολταικούς σταθμούς στην περιοχή και 2 στην περιοχή

3. Την από 14-3-2021 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης και της 1^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν την περάτωση του συμβατικού έργου όπως αναφέρεται στην αρχική και τροποποιητική σύμβαση με τελικό τίμημα 14.000,00€ το οποίο έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου.

Εδώ παρατηρούμε ότι η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης}.

4. Την από 5-8-2022 τροποποίηση της αρχικής σύμβασης, της 1^{ης} τροποποίησης και της 2^{ης} τροποποίησης με την οποία συμφωνούν ότι το συμβατικό έργο δεν είναι περαιωμένο και αποφασίζουν την ματαίωση του έργου

και να επιστραφεί η προκαταβολή του ποσού 14.000,00€ η οποία επιστράφηκε μέσω κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς στις 19-12-2022.

5. Το από 16-12-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συμφωνούν ότι επειδή το έργο ματαιώθηκε, η IKE δεν παρείχε καμιά υπηρεσία και επιστράφηκε το ποσό της προκαταβολής και δηλώνουν ότι δεν διατηρούν καμιά απαίτηση μεταξύ τους.

Εδώ παρατηρούμε ότι η IKE δηλώνει ότι είναι εκπρόσωπος της χωρίς να έχει δηλωθεί καμιά σχέση στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας.

Από το TAXIS προκύπτει ότι η δεν έχει δηλωθεί μέλος της

Για τις συμβάσεις των και προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις με ημερομηνία 14-3-2022 όπου όλοι δηλώνουν ότι δεν κατέθεσαν χρηματικά ποσά στην εταιρεία ούτε έχουν καμιά χρηματική αξίωση από αυτήν καθόσον η αρχική σύμβαση έργου στις 24-7-2020 ματαιώνεται στις 14-3-2022.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η επιχείρηση IKE όπως προκύπτει από το TAXIS δεν είναι νόμιμος εκπρόσωπος, ούτε έχει καμιά συμμετοχή στους Αστικούς Συνεταιρισμούς της της και της

Σε όλες αυτές τις εταιρείες Πρόεδρος ΔΣ είναι ο με ΑΦΜ ΚΑΙ Αντιπρόεδρος ΔΣ ο με ΑΦΜ

Σε όλες τις περιπτώσεις η 2^η τροποποίηση έχει ημερομηνία προγενέστερη της 1^{ης} τροποποίησης της αρχικής σύμβασης.

Ο έλεγχος από την Οικονομική Αστυνομία περαιώθηκε στις 29-8-2022 ενώ οι επιστροφές των προκαταβολών έγιναν μεταγενέστερα και συγκεκριμένα από τον Δεκέμβριο του 2022 έως τον Ιανουάριο του 2023.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία δεν προέβη στην έκδοση των σχετικών τιμολογίων έστω για τα ποσά του είχε εισπράξει από τους πελάτες της για τα έργα που είχε αναλάβει.

Προσκομίστηκαν τροποποιήσεις των αρχικών συμβάσεων που αμφότεροι συμφωνούν ότι έγινε η περάτωση του έργου και τροποποιήσεις πάλι των συμβάσεων με 5-8-2022 (δηλαδή κατά την διάρκεια του ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας)που συμφωνούν ότι το τεχνικό έργο δεν είναι περαιωμένο και την επιστροφή των προκαταβολών.

Με δεδομένο ότι οι παραπάνω πελάτες είχαν συναλλαγές με την εταιρία «.....» I.Κ.Ε» ως φυσικά πρόσωπα και οι συμβάσεις αφορούν περιπτώσεις παροχής υπηρεσίας «τεχνικής βοήθειας» χωρίς να αναφέρεται ο χρόνος ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, η ελεγχόμενη εταιρία όφειλε να εκδώσει φορολογικό στοιχείο αφού έλαβε μέρος της αμοιβής, σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 13 του Ν.4308/2014 και των σχετικών οδηγιών της ΠΟΛ.1003/2014, ορθά η Υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση οριστικών πράξεων καταλογισμού φόρων από την μη έκδοση των τιμολογίων .»

Περαιτέρω, στις 25/07/2024, η προσφεύγουσα ανήρτησε στην εφαρμογή elenxis, έξι (6) νέα στοιχεία και συγκεκριμένα :

1. Το από 4/10/2021 Μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας (α), της ενεργειακής κοινότητας με την επωνυμία «.....» (β) με το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ και της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» (γ) με ΑΦΜ, με το οποίο οι α' και β' συμβαλλόμενοι επιθυμούν την αποκλειστική συνεργασία τους με την γ' συμβαλλόμενη, προκειμένου η τελευταία να αναλάβει την προμήθεια των φωτοβολταϊκών στοιχείων, των inverters, των βάσεων στήριξης, την κατασκευή περίφραξης στα όρια εγκατάστασης του εκάστοτε πάρκου και άλλες εργασίες όπως αναλυτικά αναφέρονται σε αυτό.
2. Το από 3/8/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών στο πλαίσιο εκπόνησης έργου : Ανάπτυξης, μελέτης, Προμήθειας, κατασκευής, θέση σε λειτουργία, συντήρηση φωτοβολταϊκών σταθμών, μεταξύ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία επωνυμία «..... Α.Ε.» (γ) με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας εταιρείας με την οποία η πρώτη αναθέτει στη δεύτερη τις εργασίες εύρεσης αγροτεμαχίων κατάλληλων για την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών σταθμών για την ανάπτυξη του ανωτέρω έργου, την έκδοση των απαραίτητων για την εκπόνηση του έργου εγκρίσεων από τους αρμόδιους φορείς, την κατάθεση φακέλου δύο κοινών αιτημάτων στον ΑΔΜΗΕ ΑΕ για την χορήγηση των αντίστοιχων οριστικών προσφορών σύνδεσης των Φ/Σ με το Εθνικό Σύστημα Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας, κατάθεση φακέλου αποδοχής των οριστικών προσφορών σύνδεσης των Φ/Σ με το Εθνικό Σύστημα Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας, σχεδιασμό όδευσης και άλλες εργασίες, όπως αναλυτικά αναφέρονται σε αυτό.
3. Την αριθ./2022 δήλωσης κατάθεσης της κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/90.

4. Την από 22/11/2022 τροποποίηση του από 3/8/2022 ιδιωτικού συμφωνητικού.
5. Την αριθ./2022 δήλωσης κατάθεσης της κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/90
6. Το με αριθ. ../14-12-2022 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της προσφεύγουσας προς την εταιρεία με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με καθαρή αξία 1.650.000,00€ πλέον ΦΠΑ 396.000,00€, ήτοι, συνολικό ποσό 2.046.000,00€.

Σχετικά με την εξέταση του προβαλλόμενου (1^{ου}) ισχυρισμού περί μη τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης, αναφέρουμε τα εξής :

Επειδή, με το άρθρο **20 παρ. 2 του Συντάγματος** θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν. 2690/1999** ορίζεται ότι: «1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις. 2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικό με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές. 3. Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβλάπτεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις. 4. Το δικαίωμα των παραγράφων 1 και 2 ασκείται: α) με μελέτη του εγγράφου στο κατάστημα της υπηρεσίας, ή β) με χορήγηση αντιγράφου, εκτός αν η αναπαραγωγή τούτου μπορεί να βλάψει το πρωτότυπο. Η σχετική δαπάνη αναπαραγωγής βαρύνει τον αιτούντα, εκτός αν ο νόμος ορίζει διαφορετικά. 5. Η άσκηση του κατά τις παρ. 1 και 2 δικαιώματος γίνεται με την επιφύλαξη της ύπαρξης τυχόν δικαιωμάτων πνευματικής ή βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου **28 του Ν. 4987/2022** που ορίζει ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως .1 στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος... Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός

μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή η κοινοποίηση του Σημειώματος διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου εμπεριέχει και το στοιχείο της κλήσεως του διοικουμένου προς ακρόαση ενώπιον της φορολογικής αρχής, ώστε να εξασφαλίζεται η πλήρης νομική και ουσιαστική διερεύνηση της φορολογικής διαφοράς, καθώς με το Σημείωμα διαπιστώσεων παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να προβάλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμόδιου για την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής απόφασης ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, το υπ' αριθ. .../07.02.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4987/2022, με συνημμένους τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς ΦΠΑ για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, στο οποίο προσδιορίστηκαν οι παραβάσεις που διαπίστωσε ο έλεγχος, ενώ παράλληλα τάχθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή του για να υποβάλει εγγράφως στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης τις απόψεις της. Επί αυτού η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ως άνω υπηρεσία το υπ' αριθ.πρωτ...../26.02.2024 γραπτό υπόμνημα διατυπώνοντας τις αιτιάσεις της, οι οποίες όμως δεν έγιναν αποδεκτές Συνεπώς τηρήθηκε νόμιμα η διαδικασία που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4987/2022, που εμπεριέχει και το στοιχείο της κλήσεως του διοικουμένου προς ακρόαση ενώπιον της φορολογικής αρχής και ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι και πρέπει να απορριφθούν.

Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη γνωστοποίησης της ταυτότητας του καταγγέλλοντος και κατ'επέκταση των υποθέσεων που διερευνούνται, απαραδέκτως προβάλλεται εν προκειμένω, αφενός, διότι πρόκειται για ανώνυμη καταγγελία και αφετέρου, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει, ότι ζήτησε από τη φορολογική αρχή στοιχεία του διοικητικού φακέλου και αυτή αρνήθηκε να της τα παράσχει, ως εκ τούτου δε δύναται να επικαλείται παράβαση του δικαιώματός της περί πρόσβασης στα διοικητικά έγγραφα.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επιδιώκει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων υποστηρίζοντας μεταξύ άλλων ότι ο έλεγχος δεν προέβη σε οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση ως όφειλε και δεν τεκμηρίωσε το χρόνο της παρεχόμενης υπηρεσίας για την οποία καταβλήθηκαν οι αμοιβές – προκαταβολές, αλλά αντίθετα στηρίχθηκε σε μία ανώνυμη καταγγελία, η οποία όμως από μόνη της δεν μπορεί να αποτελέσει αποδεικτικό στοιχείο της

παράβασης. Ειδικότερα υποστηρίζει, ότι η φορολογική αρχή όφειλε να απαντήσει και να αιτιολογήσει νομίμως και επαρκώς για ποιον ακριβώς λόγο μία σύμβαση που ρητά προβλέπει ως χρόνο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης συνεχιζόμενης υπηρεσίας, μέλλοντα χρόνο, και συγκεκριμένα το χρόνο έκδοσης της οριστικής άδειας από τον ΑΔΜΗΕ και την έναρξη της κατασκευής του φωτοβολταϊκού πάρκου, μία σύμβαση που ματαιώνεται, μάλιστα (πριν τη διενέργεια του ελέγχου), με την ταυτόχρονη ανάληψη υποχρέωσης για την επιστροφή του ποσού της προκαταβολής, υπάγεται σε κάποιες άλλες διατάξεις του νόμου και όχι στα άρθρα 11 παρ. 2 και 13 παρ. β΄ του ν. 4308/2014 και στην ΠΟΛ. 1003/2014, σύμφωνα με τα οποία χρόνος έκδοσης του παραστατικού καθίσταται ο χρόνος ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας και σε κάθε περίπτωση, όταν ολοκληρωθεί η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας ή το έργο, το τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται κατ'ανώτατο στο χρόνο της περίπτωσης (α) της παρ. 2 του άρθρου 11, δηλαδή μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα που ολοκληρώθηκε η παροχή της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.4308/2014(ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι : «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί....»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, ορίζεται μεταξύ άλλων στο Άρθρο 11: Χρόνος έκδοσης τιμολογίου (για χονδρικές πωλήσεις), ότι :

«Παράγραφος 1

11.1.1 Με την παράγραφο αυτή εισάγεται η έννοια της γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης του τιμολογίου. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή η παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίου διαφοροποιείται από την προθεσμία έκδοσης του εν λόγω τιμολογίου, η οποία καθορίζεται στην παράγραφο 2, αναλυτικά για κάθε περίπτωση πώλησης. Σημειώνεται ότι ο καθοριζόμενος, για κάθε μία περίπτωση, χρόνος έκδοσης του τιμολογίου

από το νόμο δεν είναι δυνατόν να παραταθεί από συμφωνία, έγγραφη ή προφορική, των εμπλεκόμενων μερών.

11.1.2 Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων. Δηλαδή, η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσίας) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα).

11.1.3 Είναι σαφές από το νόμο, σύμφωνα και με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ, ότι το τιμολόγιο φέρει την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε.

Παράγραφος 2

11.2.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)].

Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

[...]

11.2.3 Στην περίπτωση (β) ρυθμίζεται ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

11.2.4 Διευκρινίζεται ότι για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, παροχή υπηρεσιών τήρησης λογιστικών αρχείων από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει / διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη.

Η αναφορά στο νόμο σε «μέρος της αμοιβής που καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί», υποδηλώνει ότι, βάσει της σχετικής σύμβασης (προφορικής ή έγγραφης) των δύο μερών, γίνεται δεκτή τμηματική ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Η περίπτωση αυτή δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση στην οποία: α) έχει συμφωνηθεί να καταβάλλεται χωρίς να συνδέεται με την πρόοδο της παροχής υπηρεσίας ή του έργου, στην έναρξη ή στη διάρκεια της σχετικής περιόδου, ποσό ή ποσά έναντι του συνολικού

τιμήματος (προκαταβολή), ακόμη και μέχρι πλήρους εξόφλησης του τιμήματος, και β) έχει συμφωνηθεί ότι η υπηρεσία ή το έργο ολοκληρώνεται στο τέλος της σχετικής περιόδου....

11.2.5 Στην περίπτωση που λαμβάνεται προκαταβολή για μη προσφερθέν έργο, δε γεννάται υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου. Για τεκμηρίωση της είσπραξης εκδίδεται απλή «Απόδειξη είσπραξης» και στη συνέχεια εκδίδεται το τιμολόγιο, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου **28 του ν. 4987/2022**, ορίζεται ότι : «.....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.».

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

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας, αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Ειδικότερα η Έκθεση Ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995,Στε 1148/1994).

Επειδή, 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 δυνατότητος 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).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι αναπαιτούμενη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας(ΣτΕ 1542/2016, ΔΕΦΑΘ 1075/2011).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1542/2016 : «...η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώντας τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣΤΕ 2054/1995, ΣΤΕ 3108/1996, ΣΤΕ 565/2008, ΣΤΕ 1509/2013).»

Επειδή από την εξέταση των συναφθέντων κατά το έτος 2020 συμβάσεων παροχής τεχνικής βοήθειας και συγκεκριμένα από το γενικό αντικείμενο αυτών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα (η οποία καλείται ως σύμβουλος) ενεργεί ως νόμιμος εκπρόσωπος των ενεργειακών κοινοτήτων. Οι συμβαλλόμενοι Αστικοί Συνεταιρισμοί (.....,, ,) δήλωσαν ότι πρόκειται να κατασκευάσουν σε αγροτεμάχια που έχουν αγοράσει ή μισθώσει στην Περιφερειακή Ενότητα Κιλκίς φωτοβολταϊκά πάρκα. Με τα εν λόγω συμβόλαια, η προσφεύγουσα μεσολαβεί για την πώληση – εκχώρηση μεριδίων μετοχών των ενεργειακών κοινοτήτων. Επίσης με τα σχετικά συμβόλαια ορίζεται ότι οι αγοραστές – εκδοχείς θα γίνουν επίσημα μέλη των εν λόγω συνεταιρισμών, υπογράφοντας την τροποποίηση του καταστατικού των συνεταιρισμών, τον Σεπτέμβριο του 2020, ενώ τώρα αποτελούν άτυπα μέλη. Το τίμημα συμβάσεων του έργου θα καταβληθεί τμηματικά, είτε με μερική καταβολή κατά την υπογραφή των ως άνω συμβολαίων σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας (συμβούλου), είτε με παρακράτηση σε ετήσιες δόσεις από τις εισπράξεις από τις ενεργειακές κοινότητες, σύμφωνα με τους όρους του κάθε συμβολαίου. Επιπλέον διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που δεν κατασκευαστούν τα φωτοβολταϊκά πάρκα, ανεξαρτήτως υπαιτιότητας των ενεργειακών κοινοτήτων ή του συμβούλου, τότε οι δαπάνες που έχουν

γίνει από τις ενεργειακές κοινότητες μέχρι την κατάθεση του φακέλου στον ΑΔΜΗΕ Α.Ε., όπως αγορά ή και μίσθωση αγροτεμαχίων, μελέτες, έγγραφα από αρχαιολογίες, τοπογραφικά, καταβολή φόρου αγοράς, συμβολαιογραφικά έξοδα υποθηκοφυλακείου – Κτηματολογίου κλπ, θα επιμερισθούν στα μέλη του συνεταιρισμού.

Επειδή από την εξέταση των συναφθέντων κατά το έτος 2021 τροποποιητικών συμβάσεων παροχής τεχνικής βοήθειας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα (η οποία καλείται ως σύμβουλος) συμβάλλεται πλέον αυτοτελώς και όχι ως εκπρόσωπος των ενεργειακών κοινοτήτων, με τα ως άνω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα, μέλη ενεργειακών κοινοτήτων. Ειδικότερα στα ως άνω συμβόλαια, σημειώνεται ότι οι ενεργειακές κοινότητες στις οποίες πλέον μετέχουν τα συμβαλλόμενα φυσικά πρόσωπα, επιθυμούν να εγκαταστήσουν φωτοβολταϊκούς σταθμούς στην Π.Ε. Κιλκίς, με σκοπό την παραγωγή και πώληση της ηλεκτρικής ενέργειας στο ΔΑΠΕΕΠ. Στο σύνολο τους οι Φ/Σ, θα συνδέονται μεταξύ τους με υπόγειο δίκτυο μέσης τάσης, το οποίο θα καταλήγει σε νέο υποσταθμό ανύψωσης τάσης, ο οποίος θα λειτουργεί για τη σύνδεση και μεταφορά του συνόλου των Φ/Σ της ένωσης ενεργειακών κοινοτήτων στο ΕΣΜΗΕ (Εθνικό Σύστημα Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας). Επίσης σημειώνεται ότι ο σύμβουλος (εν προκειμένω η προσφεύγουσα) δηλώνει ότι διαθέτει την απαραίτητη υποδομή και τεχνογνωσία για τη μελέτη εφαρμογής, την προμήθεια εξοπλισμού, την τελική κατασκευή του έργου και την περαιτέρω συντήρηση αυτού. Συγκεκριμένα με το άρθρο 1 αυτών, παρέχεται πληρεξουσιότητα, ώστε ο σύμβουλος να διαπραγματευτεί για λογαριασμό των πελατών με τον στρατηγικό επενδυτή όλους τους όρους που αφορούν στη μελέτη, την προμήθεια, την εγκατάσταση και τη θέση σε λειτουργία του έργου. Ειδικά δε, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά : Να έχει τη δυνατότητα να διαπραγματευτεί τους όρους που συνίστανται στη δανειοδότηση του έργου, τους ακριβείς όρους και τον τρόπο κατασκευής του συνόλου του έργου, τους ακριβείς όρους της σύμβασης που θα υπογραφεί με τον ΔΑΠΕΕΠ, καθώς και τον τρόπο συντήρησης του συνόλου του έργου, να διαπραγματευτεί και τελικώς καθορίσει τους όρους και τον τρόπο φύλαξης και συντήρησης του εξοπλισμού, κλπ. Με το άρθρο 7 των εν λόγω συμβάσεων ορίζεται το τίμημα του έργου, στο οποίο ρυθμίζεται ο τρόπος καταβολής του, τμηματικά με την καταβολή προκαταβολής και το υπόλοιπο με παρακράτηση από τα έσοδα από τις ενεργειακές κοινότητες. Μάλιστα στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι τα ποσά που έχουν καταβληθεί θα τιμολογηθούν μέχρι 31/12/2021 και τα υπόλοιπα ποσά θα τιμολογηθούν με την καταβολή τους. Με το άρθρο 8, ορίζεται η έναρξη κατασκευής των φωτοβολταϊκών πάρκων με το αντίστοιχο υπόγειο δίκτυο μεταφοράς ηλεκτρικού φορτίου μέσης τάσης και του αντίστοιχου υποσταθμού ανύψωσης τάσης οριοθετείται τον Αύγουστο του 2021. Κατά το χρόνο υπογραφής των συμβάσεων αυτών, το όλο έργο βρίσκεται στο στάδιο αξιολόγησης από τον ΑΔΜΗΕ ΑΕ.

Επειδή, με τα από 14/03/2022, συμβόλαια μεταξύ της προσφεύγουσας και των επιμέρους φυσικών προσώπων, συμφωνείται η περάτωση του συμβατικού έργου μεταξύ τους, όπως αυτά αναφέρονται

πληρεξουσιότητα, προκειμένου αυτή να διαπραγματευτεί εξ ολοκλήρου για λογαριασμό των πελατών με τον στρατηγικό επενδυτή όλους τους όρους που αφορούν στη μελέτη, την προμήθεια, την εγκατάσταση και τη θέση σε λειτουργία του έργου. Ενδεικτικά έχει τη δυνατότητα να διαπραγματευτεί τους όρους που συνίστανται στη δανειοδότηση του έργου, τους ακριβείς όρους και τον τρόπο κατασκευής του συνόλου του έργου, τους ακριβείς όρους της σύμβασης που θα υπογραφεί με τον ΔΑΠΕΕΠ, καθώς και τον τρόπο συντήρησης του συνόλου του έργου, να διαπραγματευτεί και τελικώς καθορίσει τους όρους και τον τρόπο φύλαξης και συντήρησης του εξοπλισμού, κλπ. Με το άρθρο 7 των εν λόγω συμβάσεων ορίζεται το τίμημα του έργου, στο οποίο ρυθμίζεται ο τρόπος καταβολής του, τμηματικά με την καταβολή προκαταβολής και το υπόλοιπο με παρακράτηση από τα έσοδα από τις ενεργειακές κοινότητες. Μάλιστα στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι τα ποσά που έχουν καταβληθεί θα τιμολογηθούν μέχρι 31/12/2021 και τα υπόλοιπα ποσά θα τιμολογηθούν με την καταβολή τους.

Επειδή ο έλεγχος περιορίστηκε σε δύο μόνο έτη, ωστόσο από τα προσκομισθέντα στην Υπηρεσία μας στοιχεία, προκύπτουν μεταγενέστερα έγγραφα και συμφωνίες που χρήζουν αξιολόγησης προκειμένου να διαμορφωθεί μια ολοκληρωμένη εικόνα για τον ακριβή ρόλο της προσφεύγουσας στη διαδικασία προετοιμασίας (σύνταξη φακέλων προς έγκριση των έργων από τον ΑΔΜΗΕ) και ολοκλήρωσης κατασκευής των φωτοβολταϊκών πάρκων, καθώς και τις συμφωνίες και συναλλαγές της με τις ενεργειακές κοινότητες και τρίτους, δεδομένου ότι πρόκειται για μια χρονοβόρα διαδικασία (δημιουργία φωτοβολταϊκών πάρκων και σταθμών) με πολλές εμπλεκόμενες υπηρεσίες.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η παντελής έλλειψη αιτιολογίας και η πλήρης αοριστία της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, σε ότι αφορά τη στοιχειοθέτηση της όποιας παροχής, σε συνδυασμό με το χρόνο που καθίσταται απαιτητό έστω μέρος της συμφωνηθείσας αμοιβής, αντιστοιχεί σε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικά πλημμελείς και συνακόλουθα οδηγεί στην ακύρωση αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 6 εδάφιο δ' του ΚΦΔ, προκειμένου με νέα εντολή ελέγχου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας για την εξακρίβωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τα ως άνω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με **ΑΦΜ**, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, καλείται δε ο Προϊστάμενος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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