



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3092

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)*».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία .....και διακριτικό τίτλο ...  
.....**ΑΦΜ**....., που εδρεύει....., κατά των:

α) με αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) με αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) με αριθμό .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

δ) με αριθμό .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ε) με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 και 57 Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και  
στ) με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 και 57 Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων αιτείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 03/07/2024 και με ID ..... Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το από 11/07/2024 και με ID ..... Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

8. Την με ID ..... «Έκθεση Μερικού Απομακρυσμένου Ελέγχου βάσει της με αριθ. .... /29-10-2024 Πράξης Αναπομπής της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ)» του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (σχετ: η με αριθμό .... /29-10-2024 Πράξη Αναπομπής ΔΕΔ).

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και διακριτικό τίτλο..... 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 υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 602.540,24€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 301.270,12€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **903.810,36€**.

Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 607.163,13€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 303.581,57€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **910.744,70€**.

Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 497.128,76€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 248.564,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **745.693,15€**.

Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 494.873,33€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 247.436,70€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **742.310,03€**.

Με την υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 και 57 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. ....Αίτημα Παροχής Στοιχείων του άρθ. 14 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το οποίο απεστάλη σ' αυτήν μετά την έκδοση της με αριθ. ..../24-10-2023 εντολής ελέγχου και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και τα δικαιολογητικά εγγραφών του φορολογικού έτους 2017 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 1,2 του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθ. 14 του Ν. 5104/2024 και επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθ. 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024.

Με την υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 και 57 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00€** (ήτοι **1 περίπτωση x 500,00€ x 2 λόγω υποτροπής**) διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. .... ΕΜΠ/08-01-2024 Αίτημα Παροχής Στοιχείων του άρθ. 14 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το οποίο απεστάλη σ' αυτήν μετά την έκδοση της με αριθ. ..../02-01-2024 εντολής ελέγχου και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και τα δικαιολογητικά εγγραφών του φορολογικού έτους 2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 1,2 του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθ. 14 του Ν. 5104/2024 και επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθ. 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 22-05-2024 Εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει των υπ' αριθ. ....και .....εντολών ελέγχου του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει των με αριθ. ....και .....εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017-2018.

Αιτία του ελέγχου αποτελούν τα:

Α) με αρ. πρωτ. ....Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και

Β) το με αριθ. πρωτ. ....διαβιβαστικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Α) Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.....Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, από τον έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην οντότητα ..... με κύρια δραστηριότητα..... με έδρα.....— ΑΦΜ:..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι **εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής**, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4987/2022 και Ν.4308/2014.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της .....  
ΑΦΜ:..... είναι και η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, ως κατωτέρω πίνακας:

ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Φ.Π.Α.	Φορολογικό Έτος
97	1.717.181,97	412.123,68	2017

Β) Με το με αριθ. πρωτ. ....διαβιβαστικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβιβάστηκε στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η από 11/10/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) & Ν. 4308/2014(ΕΛΠ), που αφορά την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την οποία από έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι κατά την χρήση 2018 έλαβε εκατόν εξήντα πέντε (165) φορολογικά στοιχεία όλα εκδόσεως της επιχείρησης .....ΑΦΜ: .....καθαράς αξίας 1.708.783,67 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 410.108,05 ευρώ, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθ. 55<sup>Α</sup> και 66 του Ν.4987/2022 και της ΠΟΛ. 1252/2015, όπως ισχύουν.

Από τον έλεγχο εστάλησαν στην προσφεύγουσα τα με αριθ. πρωτ. ....και .....Αιτήματα Παροχής Στοιχείων του άρθ. 14 του Ν. 4987/2022 στα οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα αιτούμενα βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών σε αυτά. Για την μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στα δύο ως άνω αιτήματα επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα.

Από το γεγονός της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών, κατέστη ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών των κρινόμενων χρήσεων 2017 & 2018. Για τον λόγο αυτό ως ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, ελήφθησαν τα μεγαλύτερα όπως αυτά προκύπτουν από την σύγκριση των υποβληθεισών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος, περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων από την προσφεύγουσα επιχείρηση και τρίτων επιχειρήσεων οι οποίες δήλωσαν την προσφεύγουσα ως προμηθεύτρια. Συγκεκριμένα, ως ακαθάριστα έσοδα ελήφθησαν τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των δηλώσεων ΦΠΑ ετών 2017 και 2018, ήτοι 2.153.926,37€ και 2.184.758,52€ αντίστοιχα.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε στις 22/03/2024 το με αριθ.....Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4987/2022, μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκαν οι από 22/05/2024 εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη η έκδοση της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017 και της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2017, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου.

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017, δεν υπάρχουν νόμιμα συμπληρωματικά στοιχεία προκειμένου για την παράταση της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, καθώς όπως προκύπτει από τις ίδιες τις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αφορμή για τον έλεγχο του ως άνω φορολογικού έτους αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ....Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα .....το οποίο τέθηκε υπόψη του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το ίδιο έτος (2023).

Άρα, το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής είχε λάβει ήδη το εν λόγω Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και είχε εκδώσει μάλιστα την υπ' αριθ. ....εντολή για διασταυρωτικό έλεγχο. Ενόψει του ότι το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο εστάλη στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εντός του 2023, ήτοι εντός της 5ετους προθεσμίας για διεξαγωγή ελέγχου και έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί συμπληρωματικό στοιχείο, ικανό να παρατείνει την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου.

Συνεπώς, εφόσον το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο, όφειλε έως τις 31.12.2023 να έχει ολοκληρώσει τον έλεγχό του και να προβεί στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ σε βάρος της εταιρίας, κατά το μέρος που αυτές αφορούσαν την αντισυμβαλλόμενη ..... Καθώς στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ δεν αναφέρεται κάποιο γεγονός που εμπόδισε την Φορολογική Αρχή (3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής) να πράξει τα ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι η έκδοση και κοινοποίηση της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος και της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ήταν μη νόμιμη, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου.

2) Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της κρίσης του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων των αντισυμβαλλομένων, ενόψει του ότι ο έλεγχος στηρίχθηκε κατά κόρον στις διαπιστωθείσες παραβάσεις τους και σε εκθέσεις ελέγχου άλλων Φορολογικών Αρχών, χωρίς να διενεργήσει πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις για τις επίμαχες συναλλαγές.

Οι αντισυμβαλλόμενες εταιρίες .....και .....ήταν υπαρκτά φορολογικά πρόσωπα. Όμως, ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής βασιζόμενος απλώς στη διαπίστωση του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ότι οι ως άνω εταιρίες είχαν προβεί σε πλήθος εικονικών συναλλαγών, θεωρεί αβίαστα και χωρίς ειδική αιτιολογία και τις υπό κρίση συναλλαγές εικονικές. Συνεπώς, ο έλεγχος θεμελιώνει την κρίση του περί της εικονικότητας σε άλλο έγγραφο φορολογικής αρχής που είχε εξετάσει την παραβατική συμπεριφορά των ως άνω εταιριών χωρίς να προβαίνει σε καμία αξιολογική κρίση ως προς τις υπό κρίση συναλλαγές. Οι επίμαχες συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους. Η εταιρία, προκειμένου να ανταπεξέλθει στις απαιτήσεις πληθώρας έργων που ανέλαβε να εκπονήσει για λογαριασμό πελατών της, επέλεξε να συνεργαστεί με τις ως άνω προμηθεύτριες εταιρείες δυνάμει ιδιωτικών Συμφωνητικών που έχουν κατατεθεί νόμιμα στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και συμπεριληφθεί στην κατάσταση συμφωνητικών της ΑΑΔΕ (άρθρου 8 παρ. 16 του Ν.1882/1990). Η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων των αντισυμβαλλομένων μας έγινε με επιταγές που απεικονίζονται στα βιβλία της εταιρίας μας και δη στο αναλυτικό καθολικό αυτής.

3) Ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι υφίσταται εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που ελήφθησαν, τα σε βάρος της εταιρίας πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν ενόψει της καλής πίστης της.

Με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα επικαλείται και προσκομίζει τα παρακάτω έγγραφα:

- Φωτογραφίες των έργων που έχουν εκτελέσει κατά τα φορολογικά έτη 2017-2018.
- Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού - Αναλυτικών Καθολικών φορολογικού έτους 2017.
- Αναλυτικό Καθολικό φορολογικών ετών 2017-2018.
- Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 2017.
- Γενικό ημερολόγιο φορολογικών ετών 2017-2018

Επιπλέον, σε συνέχεια της υποβολής της υπ' αριθ. ....ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με ID ...../11-07-2024 Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται ότι:

- Το πόρισμα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την εικονικότητα των συναλλαγών της εταιρίας με την αντισυμβαλλόμενη εταιρία .....ΑΦΜ..... κατά το φορολογικό έτος 2018, είναι εσφαλμένο ενόψει της πραγματοποίησης των αναγραφόμενων στα ληφθέντα τιμολόγια συναλλαγών και της εξόφλησης τους με επιταγές και εμβάσματα.
- Το πόρισμα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την εικονικότητα των συναλλαγών της εταιρίας με την αντισυμβαλλόμενη εταιρία .....- ΑΦΜ: .....κατά το φορολογικό έτος 2017, είναι εσφαλμένο ενόψει της πραγματοποίησης των αναγραφόμενων στα ληφθέντα τιμολόγια συναλλαγών και της εξόφλησης τους με επιταγές και εμβάσματα.
- Είναι μη νόμιμη η απόρριψη των ποσών δαπανών της εταιρίας, λόγω της μη επίδειξης των λογιστικών αρχείων και βιβλίων, καθώς ο έλεγχος μπορούσε να αντλήσει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ) της εταιρίας, καθώς και από οποιοδήποτε άλλο διαθέσιμο στοιχείο, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του αρ. 28 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013).

Επικαλείται επιπλέον τις υπ' αριθ. ....Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.

Με το ως άνω Συμπληρωματικό Υπόμνημα και προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Συμβάσεις μεταξύ των εταιριών..... και .....φορολογικού έτους 2018 και καταστάσεις συμφωνητικών του άρθρου 8 §16 του Ν.1882/1990.
- Εκδοθέντα τιμολόγια .....προς την εταιρία .....Εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρίας .....προς πελάτες της.
- Πινάκια παράδοσης αξιογράφων (επιταγών) της εταιρίας ..... και επιταγές προς εξόφληση .....
- Συμβάσεις μεταξύ των εταιριών ..... φορολογικού έτους 2017.
- Εκδοθέντα τιμολόγια .....Εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρίας .....προς πελάτες της.
- Πινάκια παράδοσης αξιογράφων (επιταγών) της εταιρίας ..... και επιταγές προς εξόφληση ..... της εταιρίας .....φορολογικού έτους 2018.
- Εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρίας .....φορολογικών ετών 01/01/2017 έως 31/12/2017 & 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

**Επειδή**, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζει στο άρθρο 70, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα εξής: Η προσφεύγουσα άσκησε, αρχικά, στις 28/06/2024 την με αριθ. αριθ. πρωτ. ....ενδικοφανή προσφυγή κατά των:

α) με αριθ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) με αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) με αριθμό .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

δ) με αριθμό .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

ε) με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 και 57 Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

στ) με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 και 57 Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. ....απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτοί. Ακολούθως, την ίδια μέρα, στις 28/06/2024, η προσφεύγουσα άσκησε κατά των ίδιων ως άνω πράξεων (αριθ. πράξεων .....και .....του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και την υπό κρίση προσφυγή. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία..... και διακριτικό τίτλο .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

**ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

**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.