



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 3202

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία **24/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εδρεύει στον ....., επί της οδού ....., αρ. ...., κατά των:

Α) με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Γ) με αριθμό ...../25-06-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 31/07/2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το από 10/10/2024 ηλεκτρονικά υποβληθέν Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Το από 14/11/2024 Συμπληρωματικό Πόρισμα Ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της με αριθμό ...../04-11-2024 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 24/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., 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 τη με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 191.949,72 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 95.974,86 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **287.924,58 €**.

Με τη με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 94.783,50 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 47.391,77 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **142.175,27 €**.

Με τη με αριθμό ...../25-06-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (πρώην άρ. 54 ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω μη ανταπόκρισης στο έγγραφο αίτημα του άρθρου 14 ν.5104/2024 του ως άνω Προϊσταμένου.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 19/06/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και την από 21/06/2024 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό ...../07-11-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αιτία έκδοσης της ως άνω εντολής αποτέλεσε το δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής με αριθμό πρωτ. ..../12-10-2023 μαζί με την έκθεση ελέγχου επεξεργασίας (Ν.4308/2014 και Ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα εταιρία έλαβε

από τον ..... του ..... με ΑΦΜ ....., για το φορολογικό έτος 2018, είκοσι εννέα (29) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 14.214,04 € πλέον Φ.Π.Α. 3.411,33 €.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου στο σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ, η κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρίας είναι το .....

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το από 02-01-2020 Πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων (ΓΕΜΗ ΚΑΚ .....), ο σκοπός της εταιρίας είναι: Η εισαγωγή και εμπορία ..... Επίσης η εμπορία, κατασκευή και υπηρεσία οποιουδήποτε εμπορικού αντικειμένου.

Στην υπό κρίση φορολογική περίοδο η εταιρεία ασχολήθηκε με κατασκευαστικές εργασίες για .....

Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρία την εντολή ελέγχου, την Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και το με αριθμό πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/12-02-2024 Αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα, αφού ζήτησε και έλαβε παράταση στο ανωτέρω αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων, προσκόμισε ηλεκτρονικά την 01<sup>η</sup>/04/2024 μόνο καρτέλες και αντίγραφα τιμολογίων προμηθευτών και υπέβαλε το με αριθμό πρωτ. .... /01-04-2024 Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε την με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ Α' Πειραιά ..... /21-10-2021 γνωστοποίηση, σύμφωνα με την οποία:

“Τα ξημερώματα της 14/10/2021 η επί της οδού ..... επιχείρηση μας με την επωνυμία ..... και ΑΦΜ ....., πήρε φωτιά με αποτέλεσμα να καούν ολοσχερώς ότι βρισκόταν στα δύο από τα τρία συνεχόμενα και επικοινωνούντα μεταξύ τους κτίρια και συγκεκριμένα τα επί της οδού ..... ιδιοκτησίας ..... Συγκεκριμένα εκτός από τα εμπορεύματα και πάγιο εξοπλισμό της επιχείρησης κάηκαν ολοσχερώς και οι τρεις ταμειακές μηχανές με αριθμούς ..... όλοι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και όλο το λογιστήριο της επιχείρησης που στεγαζόταν στο πατάρι του επί της οδού ..... κτιρίου. Και οι τρεις ταμειακές από ενάρξεως τους ως και την ημέρα που κάηκαν ήταν συνδεδεμένες με το ..... και είχαν διαβιβαστεί στο taxis όλες οι κινήσεις τους και από 30/09 ήταν συνδεδεμένα με το e-send και τα τιμολόγια πωλήσεων μας τα οποία διαβιβάζονταν σε πραγματικό χρόνο. Επισυνάπτουμε την βεβαίωση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας με αρ. πρωτ. ....”

Εξ αιτίας της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της εταιρίας, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Για τον προσδιορισμό των εσόδων, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (ΜΥΦ) που υπέβαλε η προσφεύγουσα και οι αντισυμβαλλόμενοι πελάτες της, τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ και την υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος για την χρήση 2018, ως κάτωθι:

| ΑΝΑΛΥΣΗ              | ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ |
|----------------------|------------------|
| ΧΟΝΔΡ.ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΜΥΦ) | 79.618,58        |

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΜΥΦ)               | 2.305.685,25 |
| ΣΥΝΟΛΟ                                | 2.385.446,46 |
| ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ      | 2.385.344,46 |
| ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ (ΦΟΡΟΛ.ΕΚΡΟΕΣ) | 2.388.186,01 |

Ο έλεγχος έλαβε ως έσοδα το μεγαλύτερο εκ των ανωτέρω ποσών, ήτοι αυτά που προκύπτουν από τις δηλώσεις ΦΠΑ αξίας 2.388.186,01 €.

Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των **2.388.836,75 €** αφού προστεθούν στο ανωτέρω ποσό και οι τόκοι ύψους 650,74 € που προκύπτουν από την δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τιμολόγια προμηθευτών συνολικής καθαρής αξίας **1.505.647,18 €**, ως κάτωθι:

| Ανάλυση                      | Αξία                | ΦΠΑ               | Σύνολο              |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Αγορές                       | 1.491.179,04        | 357.460,21        | 1.848.639,25        |
| Τιμολόγια «.....»            | 6.332,61            | 1.519,80          | 7.852,41            |
| Σύνολο αγορών                | <b>1.484.846,43</b> | <b>355.940,41</b> | <b>1.840.786,84</b> |
| Δαπάνες με έκπτωση ΦΠΑ       | 4.581,31            | 1.099,48          | 5.680,79            |
| Σύνολο φορολ. εισροών        | <b>1.489.427,74</b> | <b>357.039,89</b> | <b>1.846.467,63</b> |
| Πάγια (δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ)   | 9.193,55            | 2.206,45          | 11.400,00           |
| Δαπάνες (δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ) | 693,28              | 166,38            | 859,66              |
| Σύνολο εισροών άνευ ΦΠΑ      | <b>9.886,83</b>     | <b>2.372,83</b>   | <b>12.259,66</b>    |
| Γενικό σύνολο                | <b>1.505.647,18</b> | <b>360.932,52</b> | <b>1.866.579,70</b> |

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τιμολόγια αξίας 6.332,61 € που αφορούν τον προμηθευτή με την επωνυμία «.....», τα οποία δεν έχουν δηλωθεί στις ΜΥΦ από τους αντισυμβαλλόμενους καθώς και τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 178.964,21 €, τα οποία έχουν καθαρή αξία έκαστο μεγαλύτερη των 500,00 € και δεν προσκομίστηκε τρόπος εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις απογραφές έναρξης και λήξης της υπό κρίση περιόδου, και ο έλεγχος δεν τις έλαβε υπόψη του διότι δεν ήταν δυνατή η διαπίστωση των ειδών που απογράφησαν, τον ποσοτήτων και των αξιών τους, προσδιορίζοντας το κόστος πωληθέντων ως εξής:

|                      | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------|--------------|--------------|-------------------|
| ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ     | 483.599,67   | 0,00         | 483.599,67        |
| Πλέον ΑΓΟΡΕΣ         | 1.866.563,55 | 1.484.846,43 | 381.717,12        |
| Μείον ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ | 267.864,10   | 0,00         | 267.864,10        |
| ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ    | 2.082.299,12 | 1.484.846,43 | 597.452,69        |

Οι δαπάνες που αποτυπώνονται στην υποβληθείσα δήλωση (Ε3) της προσφεύγουσας είναι οι εξής:

| ΔΑΠΑΝΕΣ                  | ΔΗΛΩΣΗ (Α) | ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ<br>ΔΑΠΑΝΩΝ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ (Β) | ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ<br>(Α)-(Β) |
|--------------------------|------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 60. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ           | 153.304,85 | 5.591,94                             | 147.712,91                     |
| 61-64                    | 37.403,25  | 2.384,51                             | 35.018,74                      |
| 62. ΕΝΟΙΚΙΑ              | 54.000,00  | 0,00                                 | 54.000,00                      |
| 65. ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ | 6.194,44   | 0,00                                 | 6.194,44                       |
| 66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ           | 6.276,13   | 0,00                                 | 6.276,13                       |
| 81. ΠΡΟΣΤΙΜΑ             | 512,00     | 512,00                               | 0,00                           |
| ΣΥΝΟΛΟ                   | 257.690,67 | 8.488,45                             | 249.202,22                     |

Από τις ανωτέρω δαπάνες ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση τα ενοίκια ποσού 54.000,00€, καθώς προέκυψε ότι οι ιδιοκτήτες..... είχαν συμπεριλάβει στις δηλώσεις που υπέβαλαν το έσοδο από τα ενοίκια αυτά και ποσό 4.581,31 € εκ των δαπανών των λογ. 61-64. Οι λοιπές δαπάνες (249.202,22 - 54.000,00 - 4.581,31 = 190.620,91 €) δεν έγιναν δεκτές καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων, οι οποίες συνοψίζονται στον ακόλουθο πίνακα, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας.

| ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ                                                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ανάλυση                                                                                    | Αξία       |
| Διαφορά κόστους πωληθέντων                                                                 | 597.452,69 |
| Διαφορά δαπανών                                                                            | 190.620,91 |
| Τιμολόγια με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00 € χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής | 178.982,21 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ                                                                 | 967.055,81 |

| ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ                                      | 2.385.995,20 |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ                                      | 2.388.836,75 |
| ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ                                                 | 46.005,41    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΠ-ΦΒ                                         | 509,10       |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ                                       | 46.514,51    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                         | 8.488,45     |
| ΚΕΡΔΗ - ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ              | 55.002,96    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ)         | 967.055,81   |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ)                            | 2.841,55     |
| ΚΕΡΔΗ - ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ              | 1.024.900,32 |

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκε από τον έλεγχο το με αριθμό πρωτ. ....../2024 Σ.Δ.Ε. και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και προστίμων, επί του οποίου η προσφεύγουσα απάντησε με το με αριθμό πρωτ. ....../10-06-2024 έγγραφό της. Με αυτό προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων αντίγραφα τιμολογίων προμηθευτών, αναλυτικά καθολικά, στοιχεία για τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 500,00 €, αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών για την καταβολή της μισθοδοσίας, αντίγραφο καρτέλας του Ε.Φ.Κ.Α. με τίτλο «..... μητρώο παγίων έτους 2018 και στοιχεία πληρωμής τόκων και τραπεζικών εξόδων.

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων έγιναν δεκτά από τον έλεγχο στοιχεία που αφορούν την εξόφληση τιμολογίων με τραπεζικά μέσα συνολικής καθαρής αξίας 155.939,84 €, καταβολές μισθοδοσίας ποσού 91.284,00 €, πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών συνολικού ποσού 52.695,07 €, αποσβέσεις αξία 2.452,73 € και τόκους - προμήθειες τραπεζών ποσού 5.612,12 €.

Κατόπιν των ανωτέρω οι λογιστικές διαφορές και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν οριστικά ως κάτωθι:

| ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Ανάλυση                                                                                    | Αξία              |
| Διαφορά κόστους πωληθέντων                                                                 | 597.452,69        |
| Διαφορά δαπανών                                                                            | 38.576,99         |
| Τιμολόγια με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00 € χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής | 23.024,37         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ</b>                                                          | <b>659.054,05</b> |

| ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 |              |
|--------------------------------------------------------------|--------------|
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ                                     | 2.385.995,20 |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ                                     | 2.388.836,75 |
| ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ                                                | 46.005,41    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΠ-ΦΒ                                        | 509,10       |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ                                      | 46.514,51    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                        | 8.488,45     |
| ΚΕΡΔΗ - ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ             | 55.002,96    |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ)        | 659.054,05   |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ)                           | 2.841,55     |
| ΚΕΡΔΗ -ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ              | 716.898,56   |

Αναφορικά με τον ΦΠΑ, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά της αρχεία, έγιναν δεκτές οι φορολογητέες εκροές βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ.

Όσον αφορά τις εισροές, αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ των τιμολογίων που προσκομίστηκαν, εκτός από τα τιμολόγια της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ....., τα οποία δεν έχουν δηλωθεί από τους αντισυμβαλλόμενους στις ΜΥΦ, αξίας ΦΠΑ 1.519,80 €.

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|---------------------------|--------------|--------------|------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών  | 2.388.186,01 | 2.388.186,01 |            |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 1.887.921,58 | 1.489.427,74 | 398.493,84 |
| Φόρος εκροών              | 573.160,04   | 573.160,04   |            |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών    | 573.160,04   | 478.376,54   | 94.783,50  |

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεδομένης της αναγνωρισμένης περίπτωσης ανωτέρας βίας, θα έπρεπε να αναγνωρισθεί από την ελεγκτική αρχή το σύνολο των αγορών κατόπιν δειγματοληπτικού ελέγχου και ελεγκτικών επαληθεύσεων στην φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ. Οι αγορές που αναγνώρισε ο έλεγχος κατόπιν προσκόμισης των απαραίτητων δικαιολογητικών πρέπει να αναμορφωθούν καθώς με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται επιπρόσθετα τιμολόγια, καρτέλες πελατών και τρόπος πληρωμής.
2. Επί των συναλλαγών που κρίθηκαν ως εικονικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα. Μη νόμιμη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Σε κάθε περίπτωση η ίδια ήταν καλόπιστη λήπτρια καθώς οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν.
3. Νόμω αβάσιμη η διεξαγωγή εξαντλητικού φορολογικού ελέγχου. Η ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 28 ΚΦΕ και 32 ν.2859/2000.
4. Απαγορευμένη από το δίκαιο της Ε.Ε. η απόρριψη της δυνατότητας έκπτωσης ΦΠΑ λόγω έλλειψης τιμολογίων ενώ έχουν προσκομιστεί άλλα στοιχεία αποδεικνύοντα τη συναλλαγή.
5. Παραβίαση της πρώτης παρ. του άρθρου 17 του Συντάγματος και του άρθρου 1 του πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
6. Μη νόμιμος ο καταλογισμός προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

**Ως προς τον 1° & 3° προβαλλόμενο λόγο:**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αδυναμία της να προσκομίσει το σύνολο των φορολογικών στοιχείων των αγορών – δαπανών του υπό κρίση έτους, οφείλεται σε ανωτέρα βία, ήτοι στην καταστροφή του λογιστικού αρχείου της ως συνέπεια της πυρκαγιάς που υπέστη η επιχείρησή της, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. .... Φ...../23-03-2022 Υποβολή Προανακριτικής Δικογραφίας του ανακριτικού γραφείου του αρχηγείου πυρ/κου σώματος της Δ/νσης Π.Υ. Πειραιά. Συνεπώς, η φορολογική αρχή σύμφωνα με τις αρχές της αναλογικότητας και της επιείκειας έπρεπε να προβεί στη διενέργεια δειγματοληπτικού ελέγχου. Εξάλλου, η ίδια προσκόμισε μεγάλο ποσοστό των ζητηθέντων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. [....]».

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 71 του ν.5104/2024, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

**Επειδή** εν προκειμένω η φορολογική αρχή, εξ αιτίας της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, προσδιόρισε τα έσοδα της βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων, τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (Μ.Υ.Φ.) και τα στοιχεία εξόφλησης τους με τραπεζικά μέσα, ο ισχυρισμός της δεν μπορεί να γίνει δεκτός ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: [....]

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής: [....]

7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που



αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.5104/2024:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.[...].»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013:**

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. ....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:**

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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

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

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:**

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α)”:**

«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

**2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:**

[...] γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. **Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. [...]**».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παρ. του άρθρου 32 του ν.2859/2000:**

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

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

**Επειδή,** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει νέα φορολογικά στοιχεία τα οποία συνέλεξε από τους αντισυμβαλλόμενους καθώς και αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης τιμολογίων μέσω τραπεζής και ζητάει τον επαναπροσδιορισμό των αποτελεσμάτων της. Μετά από επεξεργασία των νέων στοιχείων (αφαίρεση των τιμολογίων που είχαν ήδη ληφθεί υπόψη στον αρχικό έλεγχο) η αρμόδια ελεγκτική αρχή με την από 31/07/2024 έκθεση απόψεων έκανε δεκτές τις παρακάτω αγορές:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ          | ΑΦΜ   | ΠΛΗΘΟΣ<br>ΠΑΡ/ΚΩΝ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ    | ΦΠΑ              | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ  |
|-------------------|-------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| .....             | ..... | 15                | 4.492,24          | 1.078,14         | 5.570,38          |
| .....             | ..... | 1                 | 1.836,64          | 440,79           | 2.277,43          |
| .....             | ..... | 1                 | 467,97            | 112,31           | 580,28            |
| .....             | ..... | 10                | 18.484,53         | 4.436,29         | 22.920,82         |
| .....             | ..... | 3                 | 1.809,52          | 434,28           | 2.243,80          |
| .....             | ..... | 1                 | 810,50            | 194,52           | 1.005,02          |
| .....             | ..... | 9                 | 2.124,46          | 509,87           | 2.634,33          |
| .....             | ..... | 15                | 5.191,70          | 1.245,89         | 6.437,59          |
| .....             | ..... | 50                | 42.511,97         | 10.202,85        | 52.714,82         |
| .....             | ..... | 5                 | 5.290,39          | 1.259,69         | 6.550,08          |
| .....             | ..... | 10                | 1.896,29          | 455,02           | 2.351,31          |
| .....             | ..... | 30                | 2.127,73          | 510,61           | 2.638,34          |
| .....             | ..... | 45                | 10.539,57         | 2.529,40         | 13.068,97         |
| .....             | ..... | 24                | 7.716,34          | 1.851,92         | 9.568,26          |
| .....             | ..... | 50                | 19.408,64         | 4.658,04         | 24.066,68         |
| .....             | ..... | 14                | 17.704,85         | 4.249,17         | 21.954,02         |
| .....             | ..... | 5                 | 966,64            | 232,00           | 1.198,64          |
| .....             | ..... | 9                 | 2.676,90          | 642,45           | 3.319,35          |
| .....             | ..... | 3                 | 4.874,94          | 1.169,92         | 6.044,86          |
| .....             | ..... | 3                 | 1.776,00          | 426,25           | 2.202,25          |
| .....             | ..... | 2                 | 289,02            | 69,36            | 358,38            |
| .....             | ..... | 4                 | 1.037,50          | 249,00           | 1.286,50          |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ (1)</b> |       | <b>309</b>        | <b>154.034,35</b> | <b>36.957,78</b> | <b>190.992,12</b> |

Από τα ως άνω στοιχεία, δεν έγιναν δεκτά για την φορολογία εισοδήματος τα τιμολόγια με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00 €, για τα οποία δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης μέσω τραπεζής, ως κάτωθι:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΑΦΜ   | ΑΡ.<br>ΠΑΡ/ΚΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΠΑΡ/ΚΟ<br>Υ | ΚΑΘΑΡ<br>Η<br>ΑΞΙΑ | ΑΞΙ<br>Α<br>ΦΠ<br>Α | ΤΕΛΙΚΗ Α  |
|----------|-------|----------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| .....    | ..... | .....          | 30/4/2018             | 934,50             | 224,28              | 1.158,78  |
| .....    | ..... | .....          | 8/5/2018              | 556,00             | 133,44              | 689,44    |
| .....    | ..... | .....          | 20/2/2018             | 810,50             | 194,52              | 1.005,02  |
| .....    | ..... | .....          | 25/9/2018             | 650,64             | 156,15              | 806,79    |
| .....    | ..... | .....          | 5/1/2018              | 2.724,10           | 653,81              | 3.378,00  |
| .....    | ..... | .....          | 19/1/2018             | 1.521,47           | 365,15              | 1.886,62  |
| .....    | ..... | .....          | 6/2/2018              | 538,92             | 129,24              | 668,26    |
| .....    | ..... | .....          | 15/3/2018             | 899,93             | 215,84              | 1.115,77  |
| .....    | ..... | .....          | 7/5/2018              | 644,07             | 154,58              | 798,65    |
| .....    | ..... | .....          | 9/5/2018              | 522,62             | 125,43              | 648,05    |
| .....    | ..... | .....          | 24/5/2018             | 638,63             | 153,27              | 791,90    |
| .....    | ..... | .....          | 25/6/2018             | 517,78             | 124,27              | 642,05    |
| .....    | ..... | .....          | 4/7/2018              | 610,57             | 146,54              | 757,11    |
| .....    | ..... | .....          | 20/7/2018             | 576,29             | 138,31              | 714,60    |
| .....    | ..... | .....          | 20/8/2018             | 545,24             | 130,86              | 676,10    |
| .....    | ..... | .....          | 3/9/2018              | 659,53             | 158,29              | 817,82    |
| .....    | ..... | .....          | 26/9/2018             | 528,30             | 126,79              | 655,09    |
| .....    | ..... | .....          | 23/10/2018            | 1.062,01           | 254,88              | 1.316,89  |
| .....    | ..... | .....          | 13/12/2018            | 558,03             | 133,93              | 691,96    |
| .....    | ..... | .....          | 15/5/2                | 1.402              | 336,                | 1.738     |
| .....    | ..... | .....          | 21/6/2                | 1.977              | 474,                | 2.451     |
| .....    | ..... | .....          | 17/7/2                | 1.405              | 350,                | 1.854     |
| .....    | ..... | .....          | 10/10/2               | 1.000              | 240,                | 1.240     |
| .....    | ..... | .....          | 3/12/2                | 676,00             | 162,                | 838,25    |
|          |       |                |                       | 22.050,16          | 5.291,85            | 27.342,01 |

Επίσης, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων με την ενδικοφανή προσφυγή, έγιναν δεκτές από τον έλεγχο οι κάτωθι δαπάνες:

|               |           |                  |                 |                  |
|---------------|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| .....         | 24        | 1.937,27         | 380,73          | 2.318,00         |
| .....         | 15        | 562,59           | 134,99          | 697,58           |
| .....         | 23        | 9.448,69         | 768,91          | 10.217,60        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b> | <b>62</b> | <b>11.948,55</b> | <b>1.284,63</b> | <b>13.233,18</b> |

Δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το με αριθμό Τ.Π. ....../23-03-2018 τιμολόγιο της εταιρίας «.....» διότι αφορά προσωπική δαπάνη.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι λογιστικές διαφορές σύμφωνα με την από 31/07/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διαμορφώθηκαν ως εξής:

| <b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ</b>                                                                 |                           |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ανάλυση</b>                                                                             | <b>Αξία βάσει ελέγχου</b> | <b>Αξία βάσει έκθεσης απόψεων</b> |
| Απογραφή έναρξης                                                                           | 483.599,67                | 483.599,67                        |
| Απογραφή λήξης                                                                             | -267.864,10               | -267.864,10                       |
| Διαφορά αγορών                                                                             | 381.717,12                | 227.682,77                        |
| Διαφορά δαπανών                                                                            | 38.576,99                 | 26.628,44                         |
| Τιμολόγια με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00 € χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής | 23.024,37                 | 45.074,53                         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ</b>                                                          | <b>659.054,05</b>         | <b>515.121,31</b>                 |

| <b>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b> |                           |                                   |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ανάλυση</b>                                            | <b>Αξία βάσει ελέγχου</b> | <b>Αξία βάσει έκθεσης απόψεων</b> |
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>                           | <b>2.385.995,20</b>       | <b>2.385.995,20</b>               |
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>                           | <b>2.388.836,75</b>       | <b>2.388.836,75</b>               |
| <b>ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>                                      | <b>46.005,41</b>          | <b>46.005,41</b>                  |
| <b>ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΠ-ΦΒ</b>                              | <b>509,10</b>             | <b>509,10</b>                     |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>                            | <b>46.514,51</b>          | <b>46.514,51</b>                  |
| <b>ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>              | <b>8.488,45</b>           | <b>8.488,45</b>                   |
| <b>ΚΕΡΔΗ – ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ</b>                 | <b>55.002,96</b>          | <b>55.002,96</b>                  |
| <b>ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>              | <b>659.054,05</b>         | <b>515.121,31</b>                 |
| <b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ – ΕΛΕΓΧΟΥ)</b>                 | <b>2.841,55</b>           | <b>2.841,55</b>                   |
| <b>ΚΕΡΔΗ –ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ</b>                  | <b>716.898,56</b>         | <b>572.965,82</b>                 |

Επειδή, αναφορικά με τον ΦΠΑ, βάσει των προσκομισθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φορολογικών στοιχείων, γίνονται δεκτά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 165.982,90 € (αγορές 154.034,35 + δαπάνες 11.948,55) , τα οποία αναλύονται ως εξής:

|                        | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | ΦΠΑ       | ΣΥΝΟΛΟ     |
|------------------------|-------------|-----------|------------|
| ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ          | 154.034,35  | 36.957,78 | 190.992,12 |
| ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ         | 11.948,55   | 1.284,63  | 13.233,18  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ | 165.982,90  | 38.242,41 | 204.225,30 |

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών  | 2.388.186,01 | 2.388.186,01 | 2.388.186,01    |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 1.887.921,58 | 1.489.427,74 | 1.655.410,64    |
| Φόρος εκροών              | 573.160,04   | 573.160,04   | 573.160,04      |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών    | 573.160,04   | 478.376,54   | 516.618,95      |

Επειδή, η προσφεύγουσα με το από 10/10/2024 ηλεκτρονικά υποβληθέν Υπόμνημά της προσκόμισε αντίγραφα φορολογικών στοιχείων έκδοσης των επιχειρήσεων:

1. «.....», ΑΦΜ .....
2. «.....», ΑΦΜ .....
3. «.....», ΑΦΜ .....
4. «.....», ΑΦΜ .....
5. «.....», ΑΦΜ .....

Επίσης προσκόμισε αντίγραφα αναλυτικών καθολικών προμηθευτών και αντίγραφα κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού της ..... με αριθμό ..... και του τραπεζικού λογαριασμού της ..... με αριθμό .....

Επειδή, τα ως άνω νέα στοιχεία απαιτούσαν τη διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, η υπόθεση αναπέμφθηκε, με την με αριθμό ...../04-11-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής).

Επειδή, σύμφωνα με το από 14/11/2024 Συμπληρωματικό Πόρισμα Ελέγχου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της ως άνω Πράξης Αναπομπής, η προσφεύγουσα προσκόμισε για πρώτη φορά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 59.363,48 € πλέον αξίας ΦΠΑ 14.247,22 €, τα οποία αφορούν στο σύνολό τους αγορές της προσφεύγουσας και έγιναν δεκτά από τον έλεγχο. Επίσης, προσκόμισε τον τρόπο εξόφλησης μέρους των τιμολογίων που είχε προσκομίσει με την ενδικοφανή προσφυγή της, ποσού 22.050,16 €.

Συνεπώς, οι τελικές λογιστικές διαφορές και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρίας διαμορφώνονται ως εξής:

| ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ                                                                        |                    |                            |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Ανάλυση                                                                                    | Αξία βάσει ελέγχου | Αξία βάσει έκθεσης απόψεων | Αξία βάσει συμπληρωματικού πορίσματος |
| Απογραφή έναρξης                                                                           | 483.599,67         | 483.599,67                 | 483.599,67                            |
| Απογραφή λήξης                                                                             | -267.864,10        | -267.864,10                | -267.864,10                           |
| Διαφορά αγορών                                                                             | 381.717,12         | 227.682,77                 | 168.319,29                            |
| Διαφορά δαπανών                                                                            | 38.576,99          | 26.628,44                  | 26.628,44                             |
| Τιμολόγια με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00 € χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής | 23.024,37          | 45.074,53                  | 27.652,01                             |
| ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ                                                                 | 659.054,05         | 515.121,31                 | 438.335,31                            |

| ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 |                    |                            |
|----------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Ανάλυση                                            | Αξία βάσει ελέγχου | Αξία βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ                           | 2.385.995,20       | 2.385.995,20               |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ                           | 2.388.836,75       | 2.388.836,75               |
| ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ                                      | 46.005,41          | 46.005,41                  |
| ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΠ-ΦΒ                              | 509,10             | 509,10                     |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ                            | 46.514,51          | 46.514,51                  |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ              | 8.488,45           | 8.488,45                   |
| ΚΕΡΔΗ - ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ                 | 55.002,96          | 55.002,96                  |
| ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ              | 659.054,05         | 438.335,31                 |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ)                 | 2.841,55           | 2.841,55                   |
| ΚΕΡΔΗ -ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ                  | 716.898,56         | 496.179,82                 |

**Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο:**

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα είκοσι εννέα (29) φορολογικά στοιχεία έκδοσης του ..... με ΑΦΜ ....., συνολικής καθαρής αξίας 14.214,05 € πλέον ΦΠΑ 3.411,33 € αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές για τις οποίες η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα και σε κάθε περίπτωση η ίδια ήταν καλόπιστη λήπτρια.

**Επειδή,** με την παρ. 4 του άρθρου 79 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«4. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 3, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: [...] Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι

εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. [....]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014:**

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [....]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ....»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4308/2014:**

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιοσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα. ....»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:**

«15.2.3 Για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας προέλευσης, μεταξύ άλλων:

α) Ο προμηθευτής πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντιγράφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα. Εάν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδίδεται από τρίτον, αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων.

β) Ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης) πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δηλαδή, ο λήπτης πρέπει να εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες για να διασφαλίζει την αυθεντικότητα προέλευσης (ότι δηλαδή ο αναφερόμενος προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών) και επιπλέον πρέπει να διασφαλίζει την ταυτότητα του εκδότη.

15.2.4. Με βάση την προηγούμενη παράγραφο 15.2.3(β) προσφέρονται δύο εναλλακτικές λύσεις τις οποίες μπορεί να επιλέξει ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης). Η πρώτη εναλλακτική λύση αφορά την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του



προμηθευτή, τα οποία αναφέρονται στο τιμολόγιο. Η δεύτερη εναλλακτική λύση αφορά τη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου, είτε είναι ο ίδιος ο προμηθευτής είτε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί κατ' εντολή και για λογαριασμό του.

α) Για την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, ο πελάτης πρέπει να διασφαλίσει ότι ο προμηθευτής που αναφέρεται στο τιμολόγιο έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών στις οποίες αναφέρεται το τιμολόγιο. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει οποιεσδήποτε επιχειρηματικές δικλίδες, που δημιουργούν μια αξιόπιστη αλληλουχία τεκμηρίων μεταξύ ενός τιμολογίου και της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να εκπληρώσει την εν λόγω υποχρέωση.

β) Η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου δύναται να γίνεται μέσω, για παράδειγμα, μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής ή ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (EDI), λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών.»

**Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:**

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

**Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».**

**Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η**

συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 116/2013 «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010). ....».

Επειδή, σύμφωνα με την με την από 19/06/2023 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου των ν.4308/2014 και ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, βάσει της με αριθμό ..... εντολής ελέγχου, η οποία εστάλη με το με αριθμό πρωτ...../12-10-2023 δελτίο πληροφοριών στο 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για τον ..... με ΑΦΜ ....., και αντικείμενο εργασιών το .....

“ .... Α) Δεν έχει καθόλου αγορές εμπορευμάτων (από ημεδαπούς προμηθευτές, από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αλλά ούτε και εισαγωγές αγαθών από τρίτες χώρες), για να μπορεί να πωλεί.

Β) Βάσει απαντητικού εγγράφου του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα, δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό.

Γ) Δεν ανταποκρίθηκε στην αριθ. ..../2022 πρόσκληση και στα ζητηθέντα με αυτή φορολογικά αρχεία για το χρονικό διάστημα: 2014-2020.

Δ) Δεν έχει υποβάλλει από τη χρήση 2007 έως και το φορολογικό έτος 2020, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και έχει υποβάλλει μηδενική για το φορολογικό έτος 2021.

Ε) Δεν έχει υποβάλλει από τη χρήση 2008, μέχρι σήμερα, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

ΣΤ) Το αριθ. .... αυτοκίνητο, μάρκας ....., ..... που αναφέρεται στο αριθ. πρωτοκ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚ. ..../22-09- ΕΜΠ. Πληροφοριακό Δελτίο που εστάλη από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και συγκεκριμένα στα τιμολόγια πώλησης ως μεταφορικό μέσο για τη διακίνηση των εμπορευμάτων ΔΕΝ ανήκει στην ελεγχόμενη οντότητα, ούτε στους λήπτες των φορολογικών παραστατικών, αλλά σε φυσικό πρόσωπο με επωνυμία: ..... - Α.Φ.Μ. ...., άσχετο με τις συναλλαγές της ελεγχόμενης οντότητας, καθώς επίσης το ανωτέρω όχημα, έχει διαγραφεί, λόγω απόσυρσης στις 21/12/2012, κρίνει, ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η οντότητα ..... ΤΟΥ ..... - Α.Φ.Μ. ...., κατά τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2020, προς διάφορους λήπτες, είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους δηλ. εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι μέρος μιας αλυσίδας ανύπαρκτων συναλλαγών που έχουν ως αποτέλεσμα το Δημόσιο να ζημιωθεί με την μη καταβολή Φ.Π.Α. και πληρωμής φόρου εισοδήματος. [...]

Η ελεγχόμενη οντότητα τα έτη: 2014 έως και 2020 εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων προς διάφορους λήπτες. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων που υπέβαλλε και εξόδων που υπέβαλλαν οι αντισυμβαλλόμενοι της, μέσω του συστήματος του TAXIS, εξέδωσε:

στη χρήση 2014 : διακόσια δέκα επτά (217) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 632.078,07€ πλέον Φ.Π.Α. 145.379,96€,

στη χρήση 2015: τετρακόσια πενήντα εννέα (459) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 342.912,51€ πλέον Φ.Π.Α. 78.832,08€,

στη χρήση 2016: χίλια εκατόν εξήντα ένα (1161) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 710.280,64€ πλέον Φ.Π.Α. 168.224,97€,

στη χρήση 2017: χίλια οκτακόσια είκοσι έξη (1826) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 825.195,17€ πλέον Φ.Π.Α. 198.044,71€.

στη χρήση 2018: δύο χιλιάδες τριακόσια σαράντα εννέα (2349) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.084.238,23€ πλέον Φ.Π.Α. 260.222,85€.

στη χρήση 2019: δύο χιλιάδες οκτακόσια πενήντα έξη (2856) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.313.481,29€ πλέον Φ.Π.Α. 315.064,38€.

στη χρήση 2020: τρεις χιλιάδες πεντακόσια τέσσερα (3504) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.659.271,49€ πλέον Φ.Π.Α. 398.131,34€.”

**Επειδή** επιπλέον, με την με αριθμό ...../2024 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. κρίθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η οντότητα ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2020 προς διάφορους λήπτες, είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους δηλαδή εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

**Επειδή**, ο εκδότης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ..... με ΑΦΜ ....., δεν είχε τη δυνατότητα να πουλήσει στην προσφεύγουσα τα είδη που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια καθώς δεν διέθετε εμπορεύματα, δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό, δεν προκύπτει η κατοχή εξοπλισμού και ο τρόπος μεταφοράς. Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού της περί πραγματοποίησης των συναλλαγών, ήτοι δεν διασφάλισε ούτε δημιούργησε αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για τις συναλλαγές με τον εν λόγω εκδότη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 15 του ν.4308/2014, ο ισχυρισμός της δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

**Ως προς τον 4<sup>ο</sup> & 5<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο:**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παρ. του άρθρου 32 του ν.2859/2000:

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

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς

και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή όφειλε να παρακάμψει την αδυναμία προσκόμισης των πρωτότυπων τιμολογίων λόγω ανωτέρας βίας, να συνεκτιμήσει το σύνολο των στοιχείων που προσκόμισε και να αναγνωρίσει τη δυνατότητα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ επικαλούμενη και το με αριθμό πρωτ. ....../11-11-2003 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης Φορολογίας, Δ/νσης 14<sup>ης</sup> ΦΠΑ – Τμήμα Α' του Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών και την πρώτη παρ. του άρθρου 17 του Συντάγματος και του άρθρου 1 του πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, περί προστασίας της ιδιοκτησίας.

**Επειδή,** με το εν λόγω έγγραφο συστήνεται η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων συσχετισμού εισροών – εκροών και η διαμόρφωση κρίσης για την ύπαρξη ή όχι των επίμαχων δικαιολογητικών από υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις και φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς από τους προμηθευτές. Επειδή, η ελεγκτική αρχή αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για τις αγορές / δαπάνες που η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα των τιμολογίων και αυτές είχαν δηλωθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών, ο ισχυρισμός της δεν μπορεί να γίνει δεκτός βάσει των διατάξεων της πρώτης παρ. του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

**Ως προς τον 6ο προβαλλόμενο λόγο:**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (πρώην αρ. 54 ν.4987/2022) :

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

**Επειδή,** η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή,** η φορολογική διοίκηση εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερθείσες διατάξεις, οι οποίες περιλαμβάνονται στις από 19 και 21/06/2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων και όσων καταγράφονται στο από 14/11/2024 Συμπληρωματικό του Πόρισμα, είναι πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

## Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 24/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και συγκεκριμένα:

**Την τροποποίηση των:**

1. Με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
2. Με αριθμό ...../25-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολ. περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**Την επικύρωση της:**

1. Με αριθμό ...../25-06-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

**Φορολογικό έτος 2018**

1. Η με αρ. ..../25-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                       | ΔΗΛΩΣΗ    | ΕΛΕΓΧΟΣ    | ΑΠΟΦΑΣΗ<br>Δ.Ε.Δ. | ΔΙΑΦΟΡΑ           |
|-----------------------------------------------|-----------|------------|-------------------|-------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                             | 55.002,96 | 716.898,56 | 496.179,82        | 441.176,86        |
| ή ζημιά                                       |           |            |                   |                   |
| Φόρος – Πιστωτικό ποσό                        | 6.564,52  |            |                   | 127.941,29        |
| Φόρος – Χρεωστικό ποσό                        |           | 185.385,20 | 121.376,77        |                   |
| Προκαταβολή φόρου                             | 15.153,32 | 15.153,32  | 15.153,32         | -                 |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων           |           |            |                   |                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου |           |            |                   |                   |
| Τέλος επιτηδεύματος                           | 1.000,00  | 1.000,00   | 1.000,00          | -                 |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022          |           | 95.974,86  | 63.970,65         | 63.970,65         |
| Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή | 9.588,80  | 297.513,38 | 201.500,74        | <b>191.911,94</b> |

2. Η με αρ. ..../25-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΔΕΔ          | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών  | 2.388.186,01 | 2.388.186,01 | 2.388.186,01 | -                |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 1.887.921,58 | 1.489.427,74 | 1.714.774,12 | 173.147,46       |
| Φόρος εκροών              | 573.160,04   | 573.160,04   | 573.160,04   | -                |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών    | 573.160,04   | 478.376,54   | 530.866,17   | 42.293,87        |
| Πιστωτικό υπόλοιπο        |              |              |              | -                |
| Χρεωστικό υπόλοιπο        |              | 94.783,50    | 42.293,87    | 42.293,87        |
| Πρόστιμο φόρου άρθ. 58Α   |              | 47.391,77    | 21.146,94    | 21.146,94        |
| Σύνολο φόρου για καταβολή |              | 142.175,27   | 63.440,81    | <b>63.440,81</b> |

**Φορολογικό έτος 2024**

Η με αριθμό ...../25-06-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αρ. 53 ν.5104/2024 **500,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.