



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 504

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή:

Α) Της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στις, επί της οδού και, αρ.

Β) Του , με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού αρ., ως ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή, κατά το υπό κρίση έτος, του ως άνω νομικού προσώπου.

Γ) Του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, αρ., ως ομόρρυθμοι εταίρου και εκκαθαριστή κατά το διάστημα από 06/12/2020 έως 29/04/2021, του ως άνω νομικού προσώπου, κατά των:

α) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

β) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 28/11/2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./22-11-2024 ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής:

Α) Της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.,

Β) Του, με ΑΦΜ και

Γ) Του με ΑΦΜ

υποβληθείσα από τον δεύτερο εξ αυτών, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 18.075,11 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 9.037,56 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 27.112,67 €.

Με την με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 36.524,87 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 18.262,44 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 54.787,31€.

Με την παρούσα απόφαση εξετάζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις μόνο ως προσβαλλόμενες από τον ομόρρυθμο εταίρο και διαχειριστή κατά το υπό κρίση έτος,, με ΑΦΜ, της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. καθώς το ως άνω νομικό πρόσωπο έχει υποβάλει για τις ίδιες πράξεις τη με αριθμό πρωτ./22-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή και ο προσφεύγων, με ΑΦΜ έχει υποβάλει για τις ίδιες πράξεις τη με αριθμό πρωτ./22-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 11/10/2024 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι

οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό/24-01-2023 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Αιτία της έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσαν τα:

1. Με αριθμό πρωτ./10-08-2022 ΕΞ 2023 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (Υποδ. Γ'), με το οποίο διαβιβάστηκε η από 11/07/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4987/2022, ν.4308/2014 της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
2. Το με αριθμό πρωτ. YΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024 Δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, με σχετική την έκθεση ελέγχου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Σύμφωνα με την ως άνω από 11/07/2022 έκθεση ελέγχου για την εταιρία «.....», με ΑΦΜ διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Πλήθος στοιχείων	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
2017	612	3.379.681,37	811.399,70	4.191.081,07
2018	757	2.336.438,78	560.744,14	2.897.182,92
2019	276	375.301,54	90.071,66	465.373,20
Σύνολο	1.645	6.091.421,69	1.462.215,50	7.553.637,19

Από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών (ΜΥΦ) προέκυψε ότι η εταιρία με την επωνυμία «..... ΟΕ», με Α.Φ.Μ., έλαβε για το φορολογικό έτος 2018 τα κάτωθι στοιχεία έκδοσης της εταιρίας

Φορολογικό έτος	Πλήθος στοιχείων	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
2018	4	12.204,90	2.929,18	15.134,08

Σύμφωνα με την από 14/08/2023 έκθεση ελέγχου για την εταιρία «.....», με ΑΦΜ διαπιστώθηκε ότι είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε στο έτος 2019 και αυτά που εξέδωσε στα έτη 2017, 2018 και 2019 είναι εικονικά, ως κάτωθι:

Έτος 2018: Εξέδωσε διακόσια ενενήντα πέντε (295) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.445.287,62 €.

Έτος 2019: Έλαβε διακόσια δεκαέξι (216) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.280.120,00 € και εξέδωσε τετρακόσια τριάντα επτά (437) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.763.879,58 €.

Έτος 2020: Εξέδωσε πενήντα δύο (52) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 637.546,40 €.

Από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών (ΜΥΦ) προέκυψε ότι η εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., έλαβε για το φορολογικό έτος 2018 τα κάτωθι στοιχεία έκδοσης της εταιρίας

Φορολογικό έτος	Πλήθος στοιχείων	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
2018	13	46.840,00	11.241,60	58.081,60

Ο έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε στην εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία είχε ως κύρια δραστηριότητα την «.....»:

Α) Τη με αριθμό/2023 εντολή ελέγχου και γνωστοποίησε τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Β) Το με αριθμό πρωτοκόλλου/26-03-2024 Αίτημα χορήγησης των λογιστικών αρχείων, εντός πέντε (5) ημερών.

Τα ανωτέρω έγγραφα αν και κοινοποιήθηκαν και στα ομόρρυθμα μέλη της εταιρίας, ήτοι α) στην κ....., με ΑΦΜ, β) στον κ., με ΑΦΜ (2ο προσφεύγοντα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και γ) στον κ., με ΑΦΜ (3ο προσφεύγοντα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), ουδέναι στοιχείο προσκομίστηκε στην ελεγκτική αρχή.

Δεδομένης της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος δέχτηκε την δήλωση εισοδήματος της εταιρίας ως προς τα έσοδα ενώ ουδεμία δαπάνη αναγνωρίστηκε, βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013. Στη συνέχεια συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το με αριθμό/12-04-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του φορολογικού έτους 2018.

Επί του ως άνω Σημειώματος η εταιρία απάντησε σύμφωνα με το με αριθμό/05-06-2024 πρακτικό συνάντησης, προσκομίζοντας το βιβλίο εσόδων – εξόδων και αντίγραφο της αστυνομίας, ως κάτωθι:

«ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Εγγραφής από το Βιβλίο Αδικημάτων - Συμβάντων της Υπηρεσίας μας της 25/05/2024 (ΠΛΗΜΜΕΛΗΜΑ ΠΑΡ. ΑΡΘΡ.372 Π.Κ. κλοπή)

Αναφέρεται ότι την 25/05/2024 και περί ώρα 11.30 προσήλθε στην Υπηρεσία μας ο και της, γεν. 15/02/1987 στην, κάτοικος, οδό αρ..... κάτοχος του υπ' αριθμ.: Δ.Α.Τ. εκδοθέν την 14/03/2019 από Τ.Α. μέτοχος της εταιρίας (.....) και υπέβαλλε μήνυση σε βάρος αγνώστου δράστη ο οποίος δράστης κατά το χρονικό διάστημα από 12.00 ώρα της 24/05/2024 ως την 19.00 ώρα της ίδιας, δίχως να γίνει αντιληπτός αφαίρεσε ολικά το υπ' αριθμ.: Φορτηγό μάρκας χρώματος λευκό με αριθμό πλαισίου και αριθμό κινητήρα ιδιοκτησίας της εταιρίας με την επωνυμία το οποίο ήταν σταθμευμένο επί της οδού αρ..... Το φορτηγό δεν έφερε τις κρατικές πινακίδες κυκλοφορίας τους καθώς αυτές έχουν κατατεθεί στο Υπουργείο μεταφορών στην Το φορτηγό στον αποθηκευτικό χώρο έφερε εμπόρευμα της εταιρίας, και πιο συγκεκριμένα φέρετρα, χρηματικής αξίας τριών χιλιάδων -3000- ευρώ και διάφορα αλλά έγγραφα τις ανωτέρω εταιρίας.

Εκδόθηκαν αναζητήσεις.

Ενεργείται προανάκριση.

Υπ/κας

Από την Υπηρεσία μας σχηματίστηκε η υπ' αρ. δικογραφία, η οποία θα υποβληθεί στον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών μετά την περαίωσή της.

Παρά τις μέχρι σήμερα αναζητήσεις μας το ανωτέρω όχημα δεν έχει ανευρεθεί.

Το παρόν χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

Από την επεξεργασία του προσκομισθέντος βιβλίου εσόδων – εξόδων της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., προέκυψε ότι τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης των εταιριών «.....» και «.....» είχαν καταχωρηθεί ως εξής:

α/α	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αριθμός	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1	06/03/2018	ΤΔΑ	.....	.....	3.304,90	793,18
2	06/03/2018	ΤΔΑ	.....	.....	3.250,00	780,00
3	08/03/2018	ΤΔΑ	.....	.....	3.450,00	828,00
4	12/03/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.200,00	528,00
Σύνολο					12.204,90	2.929,18

α/α	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αριθμός	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1	20/06/2018	ΤΔΑ	.....	.....	4.000,00	960,00
2	20/06/2018	ΤΔΑ	.....	.....	4.000,00	960,00
3	20/06/2018	ΤΔΑ	.....	.....	4.500,00	1.080,00
4	07/09/2018	ΤΔΑ	.....	.....	7.900,00	1.896,00
5	07/09/2018	ΤΔΑ	.....	.....	6.200,00	1.488,00
6	04/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.550,00	612,00
7	06/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.480,00	595,20
8	07/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.510,00	602,40
9	11/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.580,00	619,20
10	12/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.565,00	615,60
11	12/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.450,00	588,00
12	12/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.530,00	607,20
13	17/12/2018	ΤΔΑ	.....	.....	2.575,00	618,00
Σύνολο					46.840,00	11.241,60

Οι ανωτέρω δαπάνες, συνολικής καθαρής αξίας 59.044,90 €, και ο αναλογών ΦΠΑ, αξίας 14.170,78 €, συμπεριλήφθηκαν στις δηλώσεις Ε3 και ΦΠΑ της διαχειριστικής χρήσης 2018 του νομικού προσώπου.

Δεδομένης της μη προσκόμισης των ως άνω φορολογικών στοιχείων, των λοιπών εξόδων που δεν αποδείχθηκαν με κατάλληλα δικαιολογητικά καθώς και του τρόπου εξόφλησής τους, οι συνολικές δαπάνες του φορολογικού έτους 2018 προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη του έτους, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	
Ανάλυση	Αξία
Ακαθάριστα έσοδα	184.135,00
Μείον: Κόστος παραγωγής	47.457,05
Μικτό κέρδος	136.677,95
Μείον: Δαπάνες χρήσης	169.974,77
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης βάσει δήλωσης	-33.296,82
Πλέον: Λογιστικές διαφορές (αξία εικονικών τιμολογίων)	59.044,90
Πλέον: Λογιστικές διαφορές (λοιπών δαπανών)	158.386,92
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης βάσει ελέγχου	184.135,00

Μείον: Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	121.807,04
Φορολογητέο αποτέλεσμα βάσει ελέγχου	62.327,96

Αντίστοιχα, από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Στο 4ο τρίμηνο του έτους 2018 δεν μεταφέρθηκε σωστά το σύνολο των εκροών με διαφορά αξίας 180,00 € και ο φόρος εκροών αξίας 43,20 €.
- Δεν έγιναν δεκτά η αξία των εικονικών τιμολογίων ύψους 59.044,90 € ως εισροές με δικαίωμα έκπτωσης και ο φόρος εισροών ύψους 14.170,78 €.
- Δεν αναγνωρίστηκαν ως δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης οι δαπάνες αξίας 95.530,47 €, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά, και ο φόρος εισροών ποσού 22.801,35 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι αξίες των φορολογητέων εκροών / εισροών και οι αντίστοιχοι φόροι διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	183.745,00	183.925,00	180,00
Αξία φορολογητέων εισροών	154.575,37		154.575,37
Φόρος εκροών	43.405,10	43.448,30	43,20
Φόρος εισροών	43.895,56	6.923,43	36.972,13

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η μη προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας λόγω κλοπής μεγάλου όγκου αυτών.
2. Αόριστη, αναιτιολόγητη και εσφαλμένη η κρίση περί λήψης εικονικών τιμολογίων, τα οποία αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.5104/2024:

«2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

«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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

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

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 27 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 του ν.5104/2024:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Διοικητής αποφαινεται επί του αιτήματος μέσα σε τριάντα (30) ημέρες και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση μέσα στην ανωτέρω περίοδο, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 “Πρόστιμα ΚΦΔ” του Γ.Γ.Δ.Ε.:

«[....] 3. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

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 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου. [....].

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η παράλειψη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων του νομικού προσώπου οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με το αντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων – συμβάντων υπηρεσίας της αστυνομίας της 25/05/2024, το οποίο προσκόμισε στον έλεγχο σε απάντηση του με αριθμό/2024 Σ.Δ.Ε., στις 15/06/2024, προκύπτουν τα εξής:

Ο κ. (ομόρρυθμος εταίρος του νομικού προσώπου και εκκαθαριστής κατά την περίοδο από 25/07/2016 – 29/04/2021) κατέθεσε μήνυση στις 25/05/2024 κατ' αγνώστου για την κλοπή του φορτηγού αυτοκινήτου μάρκας, την προηγούμενη μέρα, το οποίο δεν έφερε πινακίδες κυκλοφορίας καθώς αυτές είχαν κατατεθεί στο Υπουργείο Μεταφορών, και ήταν σταθμευμένο επί της οδού, στη Σύμφωνα με τον κ., το φορτηγό έφερε εμπόρευμα αξίας 3.000,00 € και διάφορα έγγραφα της εταιρίας.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, της οποίας η δραστηριότητα διακόπηκε στις 29/04/2021, φυλάσσονταν στο ανωτέρω φορτηγό αυτοκίνητο, το οποίο ήταν σταθμευμένο σε απροστάτευτο χώρο. Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση ώστε να αποτραπεί η κλοπή τους και συνεπώς ο ισχυρισμός του περί συμβάντος ανωτέρας βίας δεν μπορεί να γίνει δεκτός, ως αβάσιμος.

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 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, [....]».

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 αυτοουργός 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο έχει καταχωρισθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή, 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 οποιεσδήποτε 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, έκδοσης των εταιριών «.....» και «.....», τα οποία κρίθηκαν ως εικονικά, είναι πραγματικές και όχι εικονικές στο σύνολό τους. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι αν υφίσταται εικονικότητα, αυτή αφορά στο πρόσωπο του εκδότη καθώς η εταιρία τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της από 11/07/2022 θεωρηθείσας έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ως προς την εικονικότητα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της «.....», με ΑΦΜ

“9. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω πραγματικά περιστατικά και τις επιμέρους διαπιστώσεις του ελέγχου, σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης, η Υπηρεσία μας διαπίστωσε ότι η οντότητα «..... (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 Ν. 2238/94)-, Τ.Κ. •» με ΑΦΜ, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, για τους κάτωθι λόγους:

1. Στην ελεγχόμενη από 28/08/2019, έχουν επιβληθεί οι κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 1 περ. α' υποπερίπτωση νί της ΠΟΛ. 1200/02-09-2015, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1088/07-07-2017, περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών καθώς υφίστανται στοιχεία ότι η οντότητα ή έχει διακόψει την δραστηριότητά της ή διαπράττει φοροδιαφυγή, δεδομένου ότι δεν βρέθηκε σε καμία δηλωθείσα διεύθυνση και δεν ανταποκρίθηκε σε Αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών της αρχείων.
2. Δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα, επί της οδού, Τ.Κ. και δεν έχει ενημερώσει για οποιαδήποτε αλλαγή, την αρμόδια Φορολογική Αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων. Επίσης δεν έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών.

3. Η δήλωση που έχει αναρτηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με αριθμό/19-03-2018, σχετικά με την ενοικίαση γραφείου επί της οδού, Τ.Κ., στη (έδρα), από τον διαχειριστή της ελεγχόμενης, για λογαριασμό της, αναφέρει ως εκμισθωτή πρόσωπο το οποίο έχει αποβιώσει από το έτος 2010.
4. Δεν δηλώθηκε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, πέραν της έδρας της, ούτε εντοπίστηκε τέτοια από τον έλεγχο.
5. Από την έρευνα στο Πληροφοριακό Σύστημα Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, δεν βρέθηκε, ούτε αποδείχτηκε ότι η ελεγχόμενη λειτούργησε στις διευθύνσεις που προέκυψαν από τις δηλώσεις μίσθωσης, που είχε υποβάλει.
6. Δεν βρέθηκε ο διαχειριστής, να διαμένει στην δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση οικίας του και δεν έχει ενημερώσει για οποιαδήποτε αλλαγή, την αρμόδια Φορολογική Αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων.
7. Δεν κατέχει μεταφορικά μέσα και μηχανήματα έργου.
8. Δεν διέθετε ικανές αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας προκειμένου να πραγματοποιήσει τον μεγάλο όγκο των δηλωθέντων πωλήσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις.
9. Οι πραγματοποιηθείσες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, αφορούν σε παροχή μεταφορών, όπου τιμολογείται μεταφορικό έργο προς την ελεγχόμενη, κυρίως για διεθνείς μεταφορές για λογαριασμό τρίτων επιχειρήσεων οι οποίες αφενός δεν συμπεριλαμβάνονται στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, που έχει υποβάλει η ελεγχόμενη και αφετέρου, σε όσες περιπτώσεις αναγράφονται εμπορεύματα στα συνοδευτικά έγγραφα, αφορούν εμπορεύματα τα οποία δεν συνάδουν με την δραστηριότητά της (φιστίκια, φρέσκο κρέας, γάλα σε μορφή σκόνης/πούδρα, τακάκια φρένων, υλικά συσκευασίας), Επιπλέον δεν προέκυψαν πληροφορίες για το πώς πραγματοποιήθηκαν οι πληρωμές, πως δόθηκαν τα χρήματα, σε ποιόν, πού και πότε, ούτε προσκομίσθηκαν σχετικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τις συναλλαγές αυτές.
10. Από τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης, δεν προέκυψε η διενέργεια άλλων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, πέραν της παροχής, στην ελεγχόμενη, υπηρεσιών διεθνών μεταφορών.
11. Δεν πραγματοποίησε συναλλαγές με τρίτες χώρες (εισαγωγές/εξαγωγές/διαμετακομίσεις), σύμφωνα με την απάντηση από το Τμήμα Γ' Τελωνειακών Εφαρμογών.
12. Δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και δεν έχει απογραφεί στον ΕΦΚΑ, ως εργοδότης,
13. Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., για τα φορολογικά έτη 2017-2019.
14. Υπάρχει αναντιστοιχία μεταξύ των υποβληθέντων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και των υποβληθέντων συγκεντρωτικών δηλώσεων τιμολογίων της ελεγχόμενης.
15. Δεν έχει εκπληρώσει τις προς το δημόσιο υποχρεώσεις της.
16. Δεν έχει ανταποκριθεί, στη με αριθ./08-03-2021 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και λοιπές απαραίτητες για την ολοκλήρωση του ελέγχου πληροφορίες.
17. Από την επισκόπηση των Τ.Δ.Α. που περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου, προέκυψε, μεταξύ άλλων, ότι αναγράφονταν αρ. κυκλοφορίας οχημάτων που διέθεταν Ψυκτικό μηχανήμα, για την διακίνηση κατασκευαστικών υλικών, γεγονός οξύμωρο, που δεν συνάδει με την κοινή πρακτική.
18. Κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, στην πελάτισσα της ελεγχόμενης Συνετού Άννα, διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω οντότητα έλαβε εικονικά στοιχεία από την, προκειμένου να είναι σε θέση στη συνέχεια να δικαιολογήσει τη πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

προς άλλες επιχειρήσεις με βάση την έκδοση και από μέρους της εικονικών φορολογικών στοιχείων.

19. Από την έρευνα του τρόπου εξόφλησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η ελεγχόμενη στην Τράπεζα, προέκυψε πλήθος καταθέσεων και ισόποσων αναλήψεων μετρητών, που πραγματοποιούνται την ίδια ημέρα, στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, εντός ελάχιστων λεπτών, από το ίδιο πρόσωπο. Συνεπώς η χρήση του τραπεζικού συστήματος για την εξόφληση των εκδοθέντων τιμολογίων γινόταν για να προσδοθεί νομιμοφάνεια στις συναλλαγές.

20. Τα πρόσωπα,, που διενήργησαν σημαντικό μέρος των τραπεζικών συναλλαγών, στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η ελεγχόμενη στην Τράπεζα, δεν ανταποκρίθηκαν σε σχετικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Φορολογικής Διοίκησης, ούτε βρέθηκαν στις δηλωθείσες διευθύνσεις τους.

21. Από προγενέστερους ελέγχους που έχουν διενεργηθεί από τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, σε δύο από τις λήπτριες οντότητες / φερόμενους πελάτες της ελεγχόμενης, την «..... - ΑΦΜ:» και την «.....- ΑΦΜ:», προέκυψε ότι αφορούν σε ουσιαστικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις, που δεν βρέθηκαν στην έδρα τους, δεν ανταποκρίθηκαν σε Προσκλήσεις της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση λογιστικών αρχείων και είναι και οι ίδιες εκδότριες εικονικών φορολογικών στοιχείων.

22. Η λήπτρια οντότητα (φερόμενος πελάτης της ελεγχόμενης, «.....» με ΑΦΜ:, δεν ανταποκρίθηκε σε Πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων (φορολ. ετών 2017-2018) και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα τιμολόγια εκδόσεως της ελεγχόμενης, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επιπλέον από τα φορολογικά στοιχεία (φωτοαντίγραφα 14 Τ.Δ.Α.), που περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου από την χορήγηση τραπεζικών παραστατικών, προκύπτει ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία υφίστανται μόνο ως χαρτιά νοούμενα, στα οποία αναγράφονται Ψευδή στοιχεία (π.χ. μέσο διακίνησης, έδρα παραλαβής των εμπορευμάτων), δίχως τελικά να προκύπτει πραγματική συναλλαγή, τα οποία χρησιμοποιούνται/διακινούνται και μέσω του τραπεζικού συστήματος προκειμένου να προσδώσουν νομιμοφάνεια στις συναλλαγές, με τελικό σκοπό να προκύψει ίδιον όφελος.

Συνεκτιμώντας όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα «.....» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, αφού ούτε στην δηλούμενη ως επαγγελματική της έδρα βρέθηκε, ούτε έχει υποβάλει δήλωση μεταφοράς της έδρας ή διακοπής εργασιών, ούτε ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών της αρχείων. Επίσης, δεν διέθετε τον εξοπλισμό, την υποδομή (προσωπικό, λοιπές εγκαταστάσεις, κ.α.) για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που εμφανίζονται στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών. Επιπλέον, δεν είχε ουσιαστικά αγορές, καθώς υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλωθέντων στις Συγκεντρωτικές καταστάσεις αγορών και δαπανών σε σχέση με τα έσοδά της».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 14/08/2023 θεωρηθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ως προς την εικονικότητα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της «.....», με ΑΦΜ

“ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την εκτύπωση του profile της ελεγχόμενης οντότητας προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δεν έχει πραγματοποιήσει καμία εισαγωγή από τρίτες χώρες για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη.

Ακόμη ως προκύπτει από την εκτύπωση του profile της ελεγχόμενης οντότητας από το σύστημα *elepxis* προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για παροχή υπηρεσιών και έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τον Φεβρουάριο 2019 από το κράτος Γερμανία καθαρής αξίας 28.193,84€.

Τέλος από τις καταστάσεις εξόδων (αγορών) και εσόδων (πωλήσεων) προκύπτει ότι στο έτος 2018 σε καθαρή αξία πωλήσεων 1.445.287,62€ οι αντίστοιχες αγορές είναι μόλις 2.751,78€ και αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες όπως αγορές ηλεκτρικών ειδών αξίας 1.547,28€ (.....) 915,95€ (.....) υπάρχει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών.

στο έτος 2019 σε καθαρή αξία πωλήσεων 2.763.879,58€ οι αντίστοιχες αγορές είναι 1.298.568,10€ εκ των οποίων αγορές καθαρής αξίας 1.280.568,10€ από την συναλλακτικά εικονική οντότητα Α.Φ.Μ.είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής, ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρεται. Μέρος των υπόλοιπων αγορών αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες όπως αγορές ηλεκτρικών ειδών αξίας 1.046,60 (.....), συσκευής κινητής τηλεφωνίας αξίας 837,90€ (.....) και υπάρχει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών. Ως προς την ενδοκοινοτική απόκτηση καθαρής αξίας 28.193,84€ σύμφωνα με την αντίστοιχη δήλωση της ελεγχόμενης οντότητας ο έλεγχος αναφέρει ότι έχει διαπιστωθεί σε πλήθος ερευνών που διενήργησε η υπηρεσία μας ότι εικονικά συναλλακτικά οντότητες χρησιμοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για λογαριασμό τρίτων με σκοπό την παρακράτηση του αναλογούντος ΦΠΑ και την μη απόδοση του στις φορολογικές αρχές.

στο έτος 2020 σε καθαρή αξία πωλήσεων 637.546,40€ οι αντίστοιχες αγορές είναι μόλις 4,78€ και υπάρχει απόλυτη ανυπαρξία αγορών.

Η οντότητα εξέδωσε το έτος 2019 ένα φορ. στοιχείο καθαρής αξίας 9.000,00€ προς την ελεγχόμενη οντότητα.

Η οντότητα ΑΦΜ στο με αρ. πρωτ. /04-052023 υπόμνημα-έκθεση της αναφέρει τα εξής:

«Κατόπιν παραγγελίας του κέντρου δερματολογίας — με ΑΦΜ που εκείνη την περίοδο η έδρα της ήταν στην οδό, διαμέσου της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ παραδόθηκε ιατρικός εξοπλισμός στις 13/05/2019 με τα Δ.Α. (τα οποία και επισυνάπτονται) και εκδόθηκε τιμολόγιο πώλησης Νο /13-05-2019 στην ως αντισυμβαλλόμενος.

Η εταιρεία κατέθεσε το ποσό των 5.000 Ευρώ με ημερομηνία 22/05/2019 καθώς και 1.160 Ευρώ αντίστοιχα στις 24/07/2019. Το υπολειπόμενο ποσό ήταν 5.000 Ευρώ.

Στις 09/10/2019 αποστείλαμε mail καθώς καθυστέρούσε η αποπληρωμή και ζητήσαμε την άμεση τακτοποίηση του υπολοίπου.

Επικοινωνήσαμε μαζί μας η κ. και μας ενημέρωσε ότι δεν ήθελε να κρατήσει τον κλίβανο και μία καρέκλα.

Προχωρήσαμε σε επιστροφή των προϊόντων στις 14/10/2019 με σχετικό Δελτίο Επιστροφής και πίστωση αυτών όπως μας ζητήθηκε, (ποσό πιστωτικού 3.440 Ευρώ +ΦΠΑ με ημερομηνία 15/10/2019.

Το υπόλοιπο του ποσού που εκκρεμούσε προς πληρωμή ήταν 745 Ευρώ και κατατέθηκε το εν λόγω ποσό στις 21/11/2019».

Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι στην κατάσταση εσόδων της ελεγχόμενης οντότητας αλλά και στην κατάσταση εξόδων της δεν γίνεται καμία αναφορά για την ανωτέρω συναλλαγή.

Η οντότητα ΑΦΜ..... εξέδωσε προς την το 2019 δώδεκα (12) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.677,21€ προς την ελεγχόμενη οντότητα.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώθηκε ότι αφορούν πωλήσεις ξυλείας με τόπο παράδοσης το στα εκτός από ένα με τόπο παράδοσης το

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει απόλυτη ανυπαρξία αγορών σε σχέση με την αξία των εκδοθέντων φορ. στοιχείων.

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τα φορολογικά στοιχεία αξίας που έλαβε στο έτος 2019 και αυτά που εξέδωσε στα έτη 2018, 2019 και 2020 είναι εικονικά ως κάτωθι

ΕΤΟΣ 2018 εξέδωσε διακόσια ενενήντα πέντε (295) εικονικά φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 1.445.287,62€

ΕΤΟΣ 2019 έλαβε διακόσια δεκαέξι (216) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.280.120,00€ και εξέδωσε τετρακόσια τριάντα επτά (437) εικονικά φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 2.763.879,58€

ΕΤΟΣ 2020 εξέδωσε πενήντα δύο (52) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 637.546,40€

κατά παράβαση των αρ.1, 2, 8 του Ν4308/14, των αρ. 55Α και 66 του ν. 4987/2012 και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως ισχύουν. [....]”.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η εταιρία με την επωνυμία «..... ΟΕ», με Α.Φ.Μ., από τις εταιρίες «.....» και «.....», συνολικής καθαρής αξίας 59.044,90 € αλλά αντιθέτως, δεν προσκόμισε ούτε τα ίδια τα επίμαχα παραστατικά.

Επειδή, οι ως άνω εκδότριες εταιρίες ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτες, όπως αποδείχτηκε από τις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στις οποίες βασίζονται οι οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Επειδή επιπλέον η λήπτρια εταιρία δεν διασφάλισε ούτε δημιούργησε αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για τις συναλλαγές με τους ως άνω εκδότες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 15 του ν.4308/2014. Από όλα τα ανωτέρω δεν προκύπτει ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών και για τον λόγο αυτό πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή, μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία όπως επιφυλάσσεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 11/10/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής:

Α) Της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ.,

Β) Του, με ΑΦΜ και

Γ) Του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Β) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			62.327,96	62.327,96	62.327,96
Ζημιά		155.103,86			155.103,86
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				18.075,11
	Χρεωστικό ποσό		18.075,11	18.075,11	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Μείον: Παρακρατηθείς φόρος					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024			9.037,56	9.037,56	9.037,56
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		1.000,00	28.112,67	28.112,67	27.112,67

Β) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		183.745,00	183.925,00	183.925,00	180,00
Αξία φορολογητέων εισροών		154.575,37			154.575,37
Φόρος εκροών		43.405,10	43.448,30	43.448,30	43,20
Υπόλοιπο φόρου εισροών		43.895,56	6.923,43	6.923,43	36.972,13
Πιστωτικό υπόλοιπο		490,46			490,46
Χρεωστικό υπόλοιπο			36.524,87	36.524,87	36.524,87
Πρόστ. άρθρου 58/58Α ν.4987/2022			18.262,44	18.262,44	18.262,44
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			54.787,31	54.787,31	54.787,31
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση		490,46			490,46

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ 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.