



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/02/2025

Αριθμός απόφασης: 357

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο Αττικής, επί της οδού αρ., ΤΚ, κατά των:

α) με αριθ...../27-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) με αριθ./27-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων αιτείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 01/11/2024 και με ID Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 2.909,02€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.454,51€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 4.363,53€.

Με την υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 6.081,81€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 3.040,91€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 9.122,72€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 27-09-2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΕΛΠ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ./11-03-2024 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για το φορολογικό έτος 2018 και η οποία τροποποίησε την υπ' αριθ./07-11-2022 εντολή.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «.....» η υπ' αριθ./07-11-2022 εντολή ελέγχου για τη διενέργεια μερικού ελέγχου στις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ορθής Τήρησης Βιβλίων της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2022/11-10-2022 Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Εν συνεχεία και λόγω ετέρου με αριθ. πρωτ. 1. ΕΞ 2024/.....08-02-2024 πληροφοριακού δελτίου της ΥΕΔΔΕ Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθ. ./11-03-2024 τροποποιητική εντολή ελέγχου.

Σύμφωνα με το υπ' αριθ./11-10-2022 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η προσφεύγουσα έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018 έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εκδότρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ καθαρής αξίας 9.940,00€ πλέον ΦΠΑ 2.385,60€, ήτοι συνολικής αξίας 12.325,60€. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το υπ' αριθ./3/08-02-2024 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η προσφεύγουσα έλαβε κατά το ίδιο φορολογικό έτος 2018 πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εκδότρια

εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 15.400,00€ πλέον ΦΠΑ 3.696,00€, ήτοι συνολικής αξίας 19.096,00€.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από την προσφεύγουσα, καθώς και λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις των ανωτέρω δελτίων πληροφοριών σχετικά με τους εκδότες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες περιέλαβε στο με αριθ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του άρθρου 33 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ΕΙΣ 2024 ΕΜΠ/25-06-2024 Υπόμνημα κατέθεσε τις απόψεις της στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφορικά με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες απόψεις της προσφεύγουσας, προέβη στην έκδοση της από 27/09/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ, προσδιορίζοντας τα αποτελέσματα ως προς τη φορολογία εισοδήματος προσαυξάνοντας τα κέρδη της προσφεύγουσας και ως προς τον ΦΠΑ μειώνοντας την αξία των φορολογητέων εισροών αμφότερα κατά το ποσό της συνολικής καθαρής αξίας των κριθέντων ως εικονικών τιμολογίων, ήτοι κατά 25.340,00€.

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

1. Τύποις άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης. Ελλιπής αιτιολόγηση της απόρριψης του Υπομνήματος επί του ΣΔΕ.
2. Μη κοινοποίηση εντολών ελέγχου και προσκλήσεων.
3. Αναρμοδιότητα Προϊσταμένου 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής πραγματοποίησης φορολογικού ελέγχου αντί του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.
4. Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013-προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου.
5. Πραγματικές οι υπό κρίση συναλλαγές. Καλή πίστη της εταιρείας. Μη κοινοποίηση των εκθέσεων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
Τα προϊόντα έχουν παραληφθεί και χρησιμοποιηθεί στην παραγωγική λειτουργία της επιχείρησης, οι εργασίες επισκευής και ανακαίνισης έχουν πραγματοποιηθεί στον οικείο χρόνο και τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα πληρωμής. Με την «.....», με ΑΦΜ, συντάχθηκε συμφωνητικό το οποίο υποβλήθηκε στο taxis με την υπ' αριθ./2018 δήλωση της εταιρείας.
6. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων της λήψης και καταχώρισης των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου και της έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων (27/09/2024), η αρμοδιότητα ελέγχου της προσφεύγουσας, είχε περιέλθει ήδη από 29/07/2022 σύμφωνα με την υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-7-2022) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ο ισχυρισμός της περί αναρμοδιότητας του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την πραγματοποίηση του φορολογικού ελέγχου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα

λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«...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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«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 το άρθρο 79 παρ. 4 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«β... 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 το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, 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 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του

φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

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, 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 επιτηδεύματία 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, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ./11-03-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων, για το φορολογικό έτος 2018. Αρχικά, με αφορμή το με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2022/11-10-2022 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η υπ' αριθ./07-11-2022 εντολή ελέγχου. Στη συνέχεια, λόγω ετέρου με αριθ. Πρωτ...../08-02-2024 πληροφοριακού δελτίου της ΥΕΔΔΕ Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθ./11-03-2024 τροποποιητική εντολή ελέγχου.

- Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2022/11-10-2022 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, από τον έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην οντότητα «.....» με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ»,

με έδρα, Τ.Κ. Αθήνα και ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι **εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής**, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4174/2013 και Ν.4308/2014.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την «.....» με ΑΦΜ, είναι και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε στο έτος 2018 έξι (6) φορολογικά στοιχεία, ως κατωτέρω πίνακας:

Πλήθος Στοιχείων	Καθ. αξία Στοιχείων	Φ.Π.Α.	Φορολογικό Έτος
6	9.940,00€	2.385,60€	2018

Αναλυτικά, τα έξι (6) στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα είναι:

Α/Α	ΑΡ./ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	ΔΑΤ ...../03-09-2018	.....	.....	1.840,00	441,60
2	ΔΑΤ ...../07-09-2018	.....	.....	1.900,00	456,00
3	ΔΑΤ ...../13-09-2018	.....	.....	1.900,00	456,00
4	ΔΑΤ ...../17-09-2018	.....	.....	2.100,00	504,00
5	ΔΑΤ ...../20-09-2018	.....	.....	1.500,00	360,00
6	ΔΑΤ ...../24-09-2018	.....	.....	700,00	168,00
ΣΥΝΟΛΟ				9.940,00	2.385,60

• Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2024/08-02-2024 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, από τον έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην οντότητα «.....» με κύρια δραστηριότητα «.....», με έδρα και ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι **είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη οντότητα και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε τα έτη 2018 και 2019 είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής**, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4987/2022.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την «.....» με ΑΦΜ, είναι και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε στο έτος 2018 πέντε (5) φορολογικά στοιχεία, ως κατωτέρω πίνακας:

Πλήθος Στοιχείων	Καθ. αξία Στοιχείων	Φ.Π.Α.	Φορολογικό Έτος
------------------	---------------------	--------	-----------------

5	15.400,00€	3.696,00€	2018
---	------------	-----------	------

Αναλυτικά, τα πέντε (5) στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα είναι:

Α/Α	ΑΡ./ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	ΔΑΤ .../24- 05-2018	..... .....	..... .....	3.600,00	864,00
2	ΔΑΤ .../02- 06-2018	..... .....	..... .....	3.300,00	792,00
3	ΔΑΤ .../05- 06-2018	..... .....	..... .....	3.900,00	936,00
4	ΔΑΤ .../12- 06-2018	..... .....	..... .....	3.000,00	720,00
5	ΔΑΤ .../29- 06-2018	..... .....	..... .....	1.600,00	384,00
ΣΥΝΟΛΟ				15.400,0 0	3.696,0 0

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και κατόπιν ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στα αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, διενήργησε την απαιτούμενη αντιπαραβολή των λογιστικών βιβλίων με τα αντίστοιχα παραστατικά στις 09/04/2024 στο γραφείο του εξουσιοδοτημένου λογιστή της προσφεύγουσας Εκεί πραγματοποιήθηκε η κατάσχεση των εικονικών τιμολογίων της επιχείρησης» ΑΦΜ με την υπ' αρ./09-04-2024 έκθεση κατάσχεσης στοιχείων. Όσο αφορά τα τιμολόγια της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ.:, δεν προσκομίσθηκαν παρά μόνο φωτοτυπίες αυτών καθώς κατά δήλωση των υπευθύνων της προσφεύγουσας είχαν χαθεί. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο δικαιολογητικά εξόφλησης των ως άνω τιμολογίων χωρίς καμία άλλη αιτιολόγηση για τη φύση και την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών. Ο έλεγχος με βάση τις ελεγκτικές του επαληθεύσεις και λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθ. πρωτ./25-06-2024 Υπόμνημα της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ./2024 ΣΔΕ καθώς και βασιζόμενος στις διαπιστώσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σχετικά με τους εκδότες των επίμαχων στοιχείων, αποφάνθηκε ότι τα ως άνω τιμολόγια είναι εικονικά ως προς το σύνολο των συναλλαγών.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα ως προς τη φορολογία εισοδήματος προσαυξάνοντας τα κέρδη της προσφεύγουσας και ως προς τον ΦΠΑ μειώνοντας την αξία των φορολογητέων εισροών αμφότερα κατά το ποσό της συνολικής καθαρής αξίας των κριθέντων ως εικονικών τιμολογίων, ήτοι κατά 25.340,00€. Συνεπώς, προσδιόρισε τα αποτελέσματα σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, και όχι με βάση το άρθρο 28 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 28 ΚΦΕ απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 19/04/2022 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, στην «.....» με ΑΦΜ, προέκυψαν τα κάτωθι:

« ΠΟΡΙΣΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ είναι εικονικά για τους κάτωθι κυρίως λόγους:
- Όπως προκύπτει από το σύστημα *eIenxis* και *taxis* η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ υπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 22/06/2016 με ποικίλες δραστηριότητες όπως,
- Το αντικείμενο δραστηριότητας της οντότητας με ΑΦΜ σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών-επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές χρηματικά ποσά, τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων.
- Η οντότητα με ΑΦΜ αναζητήθηκε στη δηλωθείσα έδρα της, η οποία όπως προέκυψε ύστερα από επικοινωνία με την ιδιοκτήτρια του ακινήτου με ΑΦΜ, προσκομίζοντας και Υπεύθυνη Δήλωση με αρ. πρωτ. /09-02-2022, η μίσθωση πλέον δεν είναι σε ισχύ.
Επίσης ο θυρωρός της πολυκατοικίας και οι περίοικοι που ερωτήθηκαν, δεν γνώριζαν την ύπαρξη της εν λόγω οντότητας. Ο έλεγχος θυροκόλλησε, λόγω απουσίας, στην κατοικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας, επί της οδού, πρόσκληση, δίχως όμως να ανταποκριθεί στην πρόσκληση του ελέγχου.
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότητας με ΑΦΜ όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
2016	2.619.706.10€	0,00€
2017	4.501.468,77€	4.489.540.70€
2018	3.730.887,09€	3.524.726.04€
ΣΥΝΟΛΟ	10.852.061,96€	8.014.266,74€

- Η ελεγχόμενη από το μηχανογραφικό σύστημα της Υπηρεσίας και ειδικότερα από τα υποσυστήματα *NEO TAXIS* και *ELENXIS* προκύπτει ότι δεν απασχολεί προσωπικό, οι ανωτέρω φερόμενες αγορές προέρχονται από ένα μόνο προμηθευτή, του οποίου τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, για τα ελεγχόμενα έτη, έχουν κριθεί εικονικά από άλλο έλεγχο της υπηρεσίας μας, φέρεται δε να διενεργεί πωλήσεις και παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας. Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει χρηματικά ποσά τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων. Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

2016	2.608.411,10€	2.570.929,78€
2017	1.629.716,35€	1.606.910,72€
2018	3.629.776,23€	3.591.762,29€
ΣΥΝΟΛΟ	7.867.903,68€	7.769.602,79€

οι εισροές και εκροές φέρονται περίπου ισοσκελισμένες και αποκλίνουν σημαντικά και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της υποβλήθηκαν με μικροποσά και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ
2016	2.608.411,10€	17.953,72€
2017	2.239.641,00€	37.301,10€
2018	3.561.922,05€	22.760,51€

- Από το γεγονός ότι, η οντότητα με ΑΦΜ δεν απασχολεί προσωπικό και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν ήταν συναλλακτικά υπαρκτή και δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ, ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές.
- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 από την οντότητα με Α.Φ.Μ. προς τις λήπτριες οντότητες των πινάκων 1, 2, και 3, κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους και συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018										
ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ										
..... με ΑΦΜ										
A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΕΔΡΑ ΛΗΠΤΗ	Δ.Ο.Υ. ΛΗΠΤΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]
41	2018	.....	.....	.....	.....	.....	6	9.940,00	2.385,60	12.325,60€
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]

- Η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.
- Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων και σε

μερικές περιπτώσεις η τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους, αφού προηγήθηκαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.

- Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού φόρου εστιάζεται κυρίως στο Φ.Π.Α. με τη διόγκωση του Φ.Π.Α. των εισροών, ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. των εκροών, με φορολογικά στοιχεία κυρίως για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες.
- Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές, που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών, μείωση ή μηδενισμό της ζημίας).
- Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.
- Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν - για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία της οντότητας με ΑΦΜ της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα της οντότητας με ΑΦΜ χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότες επιχειρήσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Σε καμία περίπτωση η σχέση της με ΑΦΜ με τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.
- Από τον παρόντα έλεγχο κρίθηκαν εικονικές οι συναλλαγές της οντότητας με ΑΦΜ που απεδείχθησαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.»

[...]

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Μετά από όσα εκτέθηκαν παραπάνω σε βάρος της οντότητας, με ΑΦΜ,, με έδρα επί της οδού, Τ.Κ.: αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Δ ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίζονται:

ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική καθαρή αξία ευρώ
1	<u>ΧΙΛΙΑ ΕΚΑΤΟΝ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΝΑ (1191) παραβάσεις</u> διότι εξέδωσε χίλια εκατόν ενενήντα ένα (1191) <u>εικονικά</u> φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.730.887,09€ πλέον ΦΠΑ 895.412,86€ ήτοι σύνολο 4.626.299,95€ με λήπτριες τις οντότητες που τη δήλωσαν προμηθευτή τους (όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παραπάνω πίνακα 3, του κεφ. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ), για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση των διατάξεων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 55 ^Α και 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (ΚΦ.Δ.) και του άρθρου 7 παρ. 3,4 και 5 του Ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.	1191	3.730.887,09€

»

Επειδή, από τον παραπάνω έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για την «.....» με ΑΦΜ διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους, καθώς η εταιρεία δεν είναι συναλλακτικά υπαρκτή και δεν έχει τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί, όπως αυτό προκύπτει απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της. Ειδικότερα, στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε χίλια εκατόν ενενήντα ένα (1191) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.730.887,09€

Επειδή, μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε από την «.....» με ΑΦΜ έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για τη χρήση 2018, συνολικής καθαρής αξίας 9.940,00€ πλέον Φ.Π.Α. 2.385,60€.

Επειδή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 11/10/2023 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, στην «.....» με Α.Φ.Μ., προέκυψαν τα κάτωθι:

«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την εκτύπωση του *profile* της ελεγχόμενης οντότητας προκύπτει 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 *elencis* προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Από τις καταστάσεις εξόδων (αγορών) και εσόδων (πωλήσεων) προκύπτει ότι στο ελεγχόμενο έτος 2018 σε σύνολο εσόδων 8.384.165,36€ οι αντίστοιχες αγορές-δαπάνες είναι μόλις 852,84€,

στο ελεγχόμενο έτος 2020 σε σύνολο πωλήσεων 645.921,65€ οι αντίστοιχες αγορές-δαπάνες είναι μόλις 1.240,32€.

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

Το ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Σ.Ε.Π.Ε.) με το με πρωτ. /07-04-2021 έγγραφο του μας γνώρισε ότι η ελεγχόμενη οντότητα εμφανίζεται στο «Π/Σ ΕΡΓΑΝΗ» και απασχολούσε το έτος 2018 εννέα (9) άτομα προσωπικό ενώ δεν απασχολεί προσωπικό το 2019, ως συνημμένος πίνακας.

Από την Εκτύπωση των αποδοχών εργαζόμενων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε η ελεγχόμενη οντότητα προκύπτει ότι οι συνολικές ακαθάριστες αποδοχές των εργαζόμενων το έτος 2018 που περιλαμβάνονται στον πίνακα του Σ.Ε.Π.Ε. είναι μόλις 2.913,73€ ενώ οι καθαρές αποδοχές ανέρχονται σε 2.447,51€.

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και φορολογικά στοιχεία αξίας που εξέδωσε ως κάτωθι ανά φορολογικό έτος

Φορολογικό έτος 2018 1.501 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.391.965,36€

Φορολογικό έτος 2019 89 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 645.921,65€

είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των αρ.1, 2, 8 του Ν4308/14, των αρ. 55^Α και 66 του ν. 4987/2022 και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως και ισχύουν.[...]

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Σε βάρος της ελεγχόμενης ελεγχόμενη οντότητας με Α.Φ.Μ., αντικείμενο κύριας δραστηριότητας κατασκευαστικές εργασίες και έδρα

αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίζουμε τις παρακάτω παραβάσεις ανά φορολογικό έτος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
Εξέδωσε για την χρήση 2018 χίλια πεντακόσια ένα (1501) φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 8.391.965,36€ τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των αρ. 1, 2, 8 του Ν4308/14, των αρ. 55 ^Α και 66 του ν. 4987/2022.	1.501	8.391.965,36€	1.958.676,53€

»

Επειδή, από τον παραπάνω έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για την «.....» με Α.Φ.Μ. διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους, καθώς η εταιρεία δεν είναι συναλλακτικά υπαρκτή και δεν έχει τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί. Ειδικότερα, στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε χίλια πεντακόσια ένα (1501) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.391.965,36€.

Επειδή, μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε από την «.....» με Α.Φ.Μ. πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για τη χρήση 2018, συνολικής καθαρής αξίας 15.400,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.696,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα σχετικά τιμολόγια που αξιολογήθηκαν ως εικονικά περιγράφουν πραγματικές συναλλαγές. Ειδικότερα: Α) Σε ότι αφορά τα τιμολόγια της «.....» με ΑΦΜ ισχυρίζεται ότι αποτελούν αγορές αυτοκόλλητων πινακίδων τα οποία τοποθετούνται σε προϊόντα παραγωγής της (σάλτσες κλπ) και τα οποία εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, ήτοι με τις υπ' αριθ. καιταχυδρομικές επιταγές ΕΛΤΑ.

Β) Σε ότι αφορά τα τιμολόγια της «.....» με Α.Φ.Μ. ισχυρίζεται ότι αποτελούν δαπάνες επισκευής και συντήρησης του χώρου εργασιών της έδρας-εργαστηρίου της εταιρείας για τις οποίες συντάχθηκε συμφωνητικό το οποίο υποβλήθηκε στο taxis με την υπ' αριθ./2018 δήλωση και τα οποία εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε μεταξύ άλλων αντίγραφα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τραπεζικά παραστατικά εξοφλήσεώς τους, τα οποία είχε προσκομίσει και στον έλεγχο.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει το επικαλούμενο συμφωνητικό μεταξύ της και της εκδότριας επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ. και της προσφεύγουσας που υπέβαλε με την υπ' αριθ./2018 δήλωση.

Από το σύστημα taxis προκύπτει ότι στις 16/07/2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό δήλωσης κατάσταση συμφωνητικών στην οποία συμπεριλαμβάνεται μεταξύ άλλων το με ημερομηνία σύνταξης 17/05/2018 συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της εκδότριας «.....» με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο παροχή υπηρεσιών

συνολικού ύψους 9.900,00€ πλέον ΦΠΑ και διάρκεια συμφωνητικού από 17/05/2018 έως 25/06/2018.

Επειδή, από στοιχεία του ως άνω επικαλεσθέντος ιδιωτικού συμφωνητικού (όπως αυτά προκύπτουν από το taxis), προκύπτει ότι παροχή υπηρεσιών ανέρχεται στο συνολικό ύψους των 9.900,00€ πλέον ΦΠΑ, ενώ τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από την «.....» προς την προσφεύγουσα είναι συνολικής καθαρής αξίας 15.400,00€ πλέον ΦΠΑ 3.696,00€.

Επιπλέον, τα κρινόμενα τιμολόγια εκδόσεως της «.....» δεν παραπέμπουν ούτε στο επικαλεσθέν ιδιωτικό συμφωνητικό, ούτε σε οποιοδήποτε άλλο, και χαρακτηρίζονται από ασάφειες και γενικότητες, καθώς η περιγραφή είναι πολύ γενική και αόριστη, όπως τοποθέτηση πλακιδίων, τρίψιμο-αστάρωμα-βάψιμο, χωρίσματα γυψοσανίδας, τοποθέτηση ειδών υγιεινής και ηλεκτρολογικού πίνακα κ.λπ., χωρίς να αναφέρεται πουθενά η έκταση των τετραγωνικών μέτρων στις ανωτέρω εργασίες, οι ποιότητες υλικών που θα χρησιμοποιηθούν, χαρακτηριστικά (τύποι) των ειδών υγιεινής και του ηλεκτρολογικού πίνακα και πολλές άλλες ουσιαστικές παράμετροι για την διασφάλιση των εμπλεκομένων.

Ως προς τα τιμολόγια εκδόσεως της «.....» με ΑΦΜ, στα οποία τα περιγραφόμενα αγαθά είναι αυτοκόλλητα και διαφημιστικά έντυπα, σε αυτά δεν αναφέρεται ο τρόπος μεταφορά των αγαθών ή ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος που χρησιμοποιήθηκε. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών με την «.....», όπως σχετική αλληλογραφία που να αφορά τα αυτοκόλλητα και τα διαφημιστικά έντυπα που αγόρασε ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει με ποιο πρόσωπο ήρθε σε επικοινωνία και «πραγματοποίησε τις φερόμενες συναλλαγές».

Επειδή, από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά εξοφλήσεως των τιμολογίων της «.....», προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν 3 καταθέσεις ποσών σε υποκαταστήματα της και την και μία κατάθεση από μηχανήμα της τράπεζας Οι καταθέσεις ποσών 4.464,00€ την 20/06/2018, 4.836,00€ την 17/07/2018 και 1.984,00€ την 17/07/2017 στα καταστήματα της φέρονται να έχουν γίνει με επωνυμία καταθέτη, διαχειριστή της, ενώ στην κατάθεση ποσού 7.515,00€ που πραγματοποιήθηκε από μηχανήμα της τράπεζας, δεν προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης. Σύμφωνα με την έκθεση της ΥΕΔΔΕ Αττικής σε πολλές περιπτώσεις συναλλαγών γίνονται καταθέσεις μετρητών όχι από τους λήπτες των τιμολογίων, αλλά από τον, διαχειριστή της

Επιπλέον, από τις προσκομισθείσες ταχυδρομικές επιταγές (ΕΛΤΑ) δεν αποδεικνύεται η εξόφληση των τιμολογίων της «.....» με ΑΦΜ, καθώς δεν προκύπτει ποιος είναι ο τελικός αποδέκτης των χρημάτων.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οποιοδήποτε επιπλέον στοιχείο τεκμηρίωσης των εν λόγω συναλλαγών, τα ληφθέντα στοιχεία δεν επιβεβαιώνουν την πραγματοποίηση των παραπάνω συναλλαγών και προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας η έκδοση των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματικών συναλλαγών απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων και καλοπιστία της ιδίας.

Επειδή, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, καθώς όπως έχει γίνει και νομολογιακά δεκτό, η αιτιολογία μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται στην σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012, 962/2012, ΣτΕ 2695/1993).

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση, ήταν κατά το κρίσιμο έτος φορολογικά μεν υπαρκτή, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, ενώ η προσφεύγουσα στην οποία μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

Επειδή, 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 ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, που φέρει το βάρος απόδειξης της καλής της πίστης, δεν απέδειξε αυτήν ούτε κατά τη λήψη των επίδικων στοιχείων, ούτε όμως απέδειξε με οποιοδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές από τον εκδότη των τιμολογίων (ΣτΕ 721/2014, 1313/2013).

Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας του λήπτη και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται δεν της κοινοποιήθηκαν οι εντολές ελέγχου και οι προσκλήσεις καθώς και ότι εν τύποις ασκήθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, καθώς το Υπόμνημά της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου απορρίφθηκε με ελλιπή αιτιολόγηση.

Επειδή, στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκαν μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση τα ακόλουθα:

1) η υπ' αρ. πρωτ./23-01-2023 γνωστοποίηση για υποβολή εκπρόθεσμων Φορολογικών δηλώσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 του ν. 4987/2022 (νυν 5104/2024), με συνημμένο αντίγραφο της υπ' αριθμ./07-11-2022 αρχικής εντολής ελέγχου (αρ. καταχώρησης, ημερομηνία αποστολής 24-01-2023 και ανάγνωση αυθημερόν).

2) το με αρ. πρωτ./11-12-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του 4987/2022 (νυν 5104/2024), για την υπ' αριθ./2022 εντολή ελέγχου (αρ. καταχώρησης με ημερομηνία αποστολής 11-12-2023, ημερομηνία ανάγνωσης 18-12-2023).

3) Το με αρ. πρωτ./19-03-2024 συμπληρωματικό αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του 4987/2022 (νυν 5104/2024), για την υπ' αριθ...../2024 εντολή ελέγχου (αρ. καταχώρησης, ημερομηνία αποστολής 20-03-2024 και ανάγνωση αυθημερόν.)

Επίσης, στις ενότητες 6.6 και 7.7 «Κρίση ελέγχου επί του υπομνήματος της ελεγχόμενης επιχείρησης» (σελ. 18-19 και 28-29) της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ, ο έλεγχος με πλήρη, ειδική και ορισμένη αιτιολογία αξιολογεί τις απόψεις της προσφεύγουσας επί του ΣΔΕ και τοποθετείται επί των ισχυρισμών της. Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, όσον αφορά στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν έλαβε γνώση των εκθέσεων ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει να έχει αιτηθεί να της παρασχεθούν οι εν λόγω εκθέσεις, συνεπώς ο συγκεκριμένος ισχυρισμός της είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27-09-2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΕΛΠ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

Β) υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

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

Α) Υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			10.031,10	10.031,10
ή ζημιά		15.308,84		15.308,84
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			2.909,02
	Χρεωστικό ποσό		2.909,02	
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης			1.454,51	1.454,51
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		1.000,000	5.363,53	4.363,53

Β) Υπ' αριθ./27-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	244.445,20	244.445,20	
Αξία φορολογητέων εισροών	230.124,73	204.784,73	25.340,00
Φόρος εκροών	58.598,35	58.598,35	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	58.598,35	52.516,54	6.081,81
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.081,81	6.081,81
Πρόστ. φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ		3.040,91	3.040,91
Σύνολο φόρου για καταβολή		9.122,72	9.122,72

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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