



Αθήνα, 18-3-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 698

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός κατά των κάτωθι πράξεων:

-Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 1/01/2018 έως 31/12/2018, ,

-Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 1/01/2019 έως 31/12/2019, ,

-Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 1/01/2020 έως 31/12/2020, ,

-Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018/Πράξης επιβολής προστίμου,

-Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2019/Πράξης επιβολής προστίμου,

- Της υπ' αριθ./23-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2020/Πράξης επιβολής προστίμου,
- Της υπ' αριθ./23-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2018/Πράξης επιβολής προστίμου,
- Της υπ' αριθ./23-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2019/Πράξης επιβολής προστίμου, -Της υπ' αριθ...../23-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2020/Πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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' αριθμ./23-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 1/01/2018 έως 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 641.101,68€ πλέον προστίμου αρθ.58^α ΚΦΔ ύψους 320.550,84€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **961.652,52€**.
- Με την υπ' αριθμ./23-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 1/01/2019 έως 31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 736.736,81€ πλέον προστίμου αρθ.58^α ΚΦΔ ύψους 368.368,44€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.105.105,25€**.
- Με την υπ' αριθμ./23-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 01/01/2020 έως 31/12/2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 71.732,27€ πλέον προστίμου αρθ.58^α ΚΦΔ ύψους 35.866,14€ και ποσού που μεταφέρεται στο επόμενο έτος για συμψηφισμό 2.207,14€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **109.805,55€**.
- Με την υπ' αριθμ./23-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 774.718,05€ πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 387.359,03€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.162.077,08€**.

- Με την υπ' αριθμ./**23-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 741.751,93€ πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 370.875,97€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.112.627,90€**.

- Με την υπ' αριθμ./**23-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 63.360,00€ πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 31.680,00€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **95.040,00€**.

- Με την υπ' αριθμ...../**23-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **25.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 2 και 4, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤ ΕΞ 2024/10-5-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών & στοιχείων του αρθ. 14 παρ.1,2 του ΚΦΔ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ.

-Με την υπ' αριθμ./**23-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **25.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 2 και 4, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤ ΕΞ 2024/10-5-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών & στοιχείων του αρθ. 14 παρ.1,2 του ΚΦΔ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ.

- Με την υπ' αριθμ./**23-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 57 παρ.2 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **25.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 2 και 4, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤ ΕΞ 2024/10-5-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών & στοιχείων του αρθ. 14 παρ.1,2 του ΚΦΔ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου (όπως τροποποίησε την με αρ./11-1-2024 εντολή ελέγχου) του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2020 για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων & στοιχείων. Αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσαν τα με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ/15-3-2023 &/21-3-2023 & ΕΞ 2024 ΕΜΠ Δελτία πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τα έτη 2018, 2019 και 2020 έλαβε και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ως κάτωθι:

Έλαβε:

-Στο φορολογικό έτος 2018 πενήντα (50) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.671.441,53€ έκδοσης ΙΚΕ Α.Φ.Μ.

-Στο φορολογικό έτος 2019 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 197.133,40€ έκδοσης Α.Φ.Μ., σαράντα τρία (43) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.393.383,72€ έκδοσης ΑΦΜ και πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 500.115,94€ έκδοσης Α.Φ.Μ.
-Στο φορολογικό έτος 2020 δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 264.000,00€ έκδοσης Α.Φ.Μ.

Εξέδωσε:

-Στο φορολογικό έτος 2018 πενήντα (50) φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 2.719.457,59€.
-Στο φορολογικό έτος 2019 πενήντα επτά (57) φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 3.102.250,08€ και
-Στο φορολογικό έτος 2020 δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 277.410,00€.

Περαιτέρω από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε και η μη ανταπόκριση από την προσφεύγουσα στο με αριθμό πρωτοκόλλου 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 10-05-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών & Στοιχείων του άρθρου 14 παρ. 1,2 του Ν. 5104/2024 προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία που αναφέρονταν σε αυτό για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018,2019 και 2020 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο για κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.11 ν. 5104/2024 και του άρθρου 57 παρ.2 και 4 του ίδιου νόμου.

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι η αξία των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τα ελεγχόμενα έτη 2018, 2019 και 2020 βάσει των διατάξεων του αρθ. 22 του ν. 4172/2013 και δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αναλογεί στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία βάσει των διατάξεων του αρθ. 32 παρ.1β του ν.2859/00(ΦΠΑ). Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 επαναπροσδιορίστηκαν με προσθήκη σε αυτά της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων ως λογιστικές διαφορές.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Χειραγώγηση της εταιρείας από τρίτο πρόσωπο και της διαχειρίστριας αυτής.
2. Επαναπροσδιορισμός των ποσών που συνιστούν τον απολεσθέντα ΦΠΑ και τον απολεσθέντα φόρο Εισοδήματος. Δεν υφίστανται πραγματικές απώλειες στα δημόσια έσοδα αν υπολογιστούν όλα τα έσοδα και έξοδα.
3. Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
5. Παραβίαση της αρχής της ακροάσεως.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), 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. [...]

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, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 79 του ΚΦΔ (αρθ. 66 νέου ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«...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 εταιρία, 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, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά

το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 22 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«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,

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.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1113/2015** «Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα **ΠΟΛ.1071/31.3.2015** εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. **170/2014** γνωμοδότηση **ΝΣΚ**, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.32 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι:

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

α) ...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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1097/2016** με θέμα:«Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του **Ν.Σ.Κ.** σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του **ΦΠΑ** εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου» : .

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. **134/2016** γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (**Β' Τμήμα**), η οποία έγινε αποδεκτή από τον **Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων**.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος **ΦΠΑ** εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.-Κ.Β.Σ.).».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.57 παρ. 2 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«2. Αν διαπιστωθεί στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργείται, αφού παρέλθει η προθεσμία του ν. 4308/2014 (Α' 251) για κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε, δεν ενημέρωσε ή δεν διαφύλαξε τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία), καθώς και τις φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του μέσου όρου των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ανέρχεται σε ποσό από δέκα χιλιάδες (10.000) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος, και, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, σε ποσό από τριάντα χιλιάδες (30.000) έως ενενήντα χιλιάδες (90.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μιας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου..

4. Το πρόστιμο της παρ. 2 είναι αυτοτελές. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 2, το πρόστιμο της παρ. 2 μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Ειδικά εάν το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου της παρ. 2, το πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου για την υποβολή της ανακριβούς δήλωσης ή της μη υποβολής δήλωσης.»

Επειδή με τις διατάξεις του **αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «11. Σε φορολογούμενους που, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, δεν επιδεικνύουν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται η κύρωση της παρ. 2 του άρθρου 57, εκτός αν η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 77 του ΚΦΔ** : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του **αρθ. 72 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή στην από 14-3-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ-N.4987/2022 (νυν 5104/2024), N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ η οποία διαβιβάστηκε στις 21-3-2023 στο αρμόδιο 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το υπ' αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2023 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και η οποία αποτέλεσε και την αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απόσπασμα της οποίας περιλαμβάνεται στις από 23-10-2024 σχετικές εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρως τεκμηριωμένα τα στοιχεία που έλαβε υπόψη ο έλεγχος για την στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης περί λήψεως εκατόν δέκα εννιά (119) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.026.074,59€ πλέον ΦΠΑ 1.446.257,90€ και έκδοσης εκατόν είκοσι (120) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.099.117,67€ πλέον ΦΠΑ 1.463.449,83€ κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020. Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο της ΥΕΔΔΕ (σχετ. σελ.10-15 εκθέσεων ελέγχου) διαπιστώθηκαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι για την προσφεύγουσα εταιρεία:

- Δεν είχε δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από χώρες της ΕΕ ούτε εισαγωγές από τρίτες χώρες.
- Πλήρης ανυπαρξία αγορών-δαπανών.
- Είναι απογεγραμμένη στο πληροφοριακό σύστημα ΕΡΓΑΝΗ και δεν απασχόλησε προσωπικό.
- Σε συνέχεια ανοίγματος των τηρούμενων λογαριασμών της, ως προς τις συναλλαγές μετά τις πληρωμές από τις λήπτριες οντότητες των φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι μετά από κάθε μεταφορά γίνεται ανάληψη όλου του μεταφερόμενου ποσού με διάφορους τρόπους (έκδοση τραπεζικών επιταγών και είσπραξη από τα ίδια πρόσωπα χωρίς αυτά να έχουν συναλλακτική δραστηριότητα με τις εμπλεκόμενες οντότητες ή οπισθογράφιση από τις εικονικές λήπτριες εταιρίες σε άλλες οντότητες με τις οποίες δεν υπάρχει επίσης συναλλακτική δραστηριότητα -μεταφορά σε λογαριασμούς τρίτων οντοτήτων).

Επειδή περαιτέρω όπως προκύπτει από τις από 23-10-2024 σχετικές εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 10-05-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών & Στοιχείων του άρθρου 14 παρ. 1,2 του Ν. 5104/2024 για προσκόμιση λογιστικών αρχείων και παραστατικών πραγματοποίησης των συναλλαγών, στην οποία ωστόσο η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε ενώ ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο προσκομίζεται κανένα στοιχείο που να ανατρέπει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής επικαλείται ότι η διαχειρίστρια της εταιρείας, ΑΦΜ

....., τυγχάνει φαινομενικά εταίρος και διαχειρίστρια, ουδέποτε είχε ανάμιξη ή άλλη συμμετοχή στην εταιρεία και ότι χειραγωγήθηκε από τον ο οποίος είναι και κατ' ουσίαν ο διαχειριστής της εταιρείας. Περαιτέρω ούτε το ΝΠ ούτε η διαχειρίστρια αποκόμισαν κάποιο όφελος ούτε είχαν κάποια συμμετοχή στην έκδοση και λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή με την υπό εξέταση προσφυγή, δεν αμφισβητείται η εικονικότητα των ληφθέντων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ούτε προβάλλονται συγκεκριμένοι λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων επί τη βάση των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή ωστόσο, ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα, η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας δεν απέδειξε ότι η ίδια παρέμεινε παντελώς αμέτοχη στις συναλλαγές, τουναντίον συμφώνησε συνειδητά στο να καταστεί διαχειρίστρια της προσφεύγουσας έναντι προσπορισμού ίδιου οικονομικού ανταλλάγματος με τη μορφή μηνιαίου μισθού, όπως επικαλέστηκε στον έλεγχο, με αντάλλαγμα την παροχή διευκόλυνσης. Σε κάθε περίπτωση, η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας δεν απέδειξε ότι αυτή τελούσε σε καλή πίστη, δηλαδή, ότι η εκ μέρους της εμφάνιση ως δήθεν διαχειρίστρια του νομικού προσώπου δεν ήταν καρπός συνεννόησης και συμπαιγνίας με τον υποκρυπτόμενο πραγματικό διαχειριστή αυτού για την παραπλάνηση των Αρχών (ΣΤΕ 3435/2017), καθόσον έχει κριθεί ότι, στην περίπτωση αυτή ο φαινόμενος διοικών δεν μπορεί να θεωρείται αμέτοχος και, ως εκ τούτου, γεννάται εις ολόκληρον ευθύνη αμφοτέρων (ΣΤΕ 2622/2013, ΝΣΚ 429/2013).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς τόσο η αποδιδόμενη παράβαση περί λήψεως εκατόν δέκα εννιά (119) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.026.074,59€ πλέον ΦΠΑ 1.446.257,90€ και έκδοσης εκατόν είκοσι (120) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.099.117,67€ πλέον ΦΠΑ 1.463.449,83€ κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 όσο και η ανακρίβεια των δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ ως προς τις δηλωθείσες δαπάνες/φορολογητέες εισροές κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών ή στοιχεία που να ανατρέπουν το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας ή η αόριστη επίκληση ότι δεν υφίσταται ζημία στο δημόσιο από απολεσθέντα φόρο Εισοδήματος και ΦΠΑ στην υπό κρίση περίπτωση, τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

«1... 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 της παρ. 2 και 4 του αρθ. 65 του ΚΦΔ «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή όπως προκύπτει από τις από 23-10-2024 σχετικές εκθέσεις ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, μετά το πέρας των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων καταλογισμού φόρου και προστίμων, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ e - Κοινοποίηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας το με αρ./2024 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ του άρθρου 33 & 65 Ν. 5104/2024 και άρθρου 6 Ν. 2690/1999, με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό/προστίμου Φόρου Εισοδήματος και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμων για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 με το οποίο γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια του ελέγχου και εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να υποβάλλει τις απόψεις της προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η ανάρτηση πραγματοποιήθηκε στις 24/09/2024 και η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 25/09/2024 ημέρα κατά την οποία αναγνώστηκε, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα να ανταποκριθεί.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματος ακρόασης στην υπό κρίση περίπτωση δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος, διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι ο τρόπος υπολογισμού του προστίμου προβλέπεται ευθέως στον νόμο 5104/2024 και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση. Άλλωστε, όπως έχει κριθεί με την 2402/2010 ΣΤΕ: «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα. εν όψει των αναφερθέντων. δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως. θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία. δεν μπορεί να τεθεί».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23-10-2024 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΦΔ και ΕΛΠ του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων

εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί ως λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολής **22-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

α/α	Αρ. πράξης	Ημ/νια	Είδος	Φορολογικό έτος/Φορολογική περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2018	961.652,52
2		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2019	1.105.105,25
3		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2020	109.805,55
4		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2018	1.162.077,08
5		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2019	1.112.627,90
6		23/10/2024	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2020	95.040
7		23/10/2024	Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 57 παρ.2ΚΦΔ)	2018	25.000
8		23/10/2024	Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 57 παρ.2ΚΦΔ)	2019	25.000

9		23/10/2024	Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 57 παρ.2ΚΦΔ)	2020	25.000
---	-------	------------	--	------	--------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.