



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.03.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:352

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332241  
**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
  - δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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. Την από 07.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθ.

...../09.10.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», 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. .... /09.10.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, με αντικείμενο εργασιών την ....., φόρος ποσού 3.868,09€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 1.934,05€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 5.802,14€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθαρής αξίας 13.338,24€ τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές εκδόσεως της εταιρίας «.....» ΑΦΜ .....

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 09.10.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. .... /18.04.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. ΕΜΠ ..... /19.06.2023 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης με συνημμένη την από 14/06/2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ (Ν.4308/2014) και ΚΦΔ για την οντότητα «.....» ΑΦΜ .....

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ασαφής, αόριστη και μη αιτιολογημένη η πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
- Εσφαλμένη κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων ως προς το πρόσωπο ή ως προς τη συναλλαγή.

-Λαμβάνοντας πληροφορίες από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης για την φορολογική και συναλλακτική συμπεριφορά της εταιρείας «.....» τις οποίες η προσφεύγουσα είτε δεν είναι σε θέση να ελέγξει είτε δεν την αφορούν, καταλήγει στο λανθασμένο συμπέρασμα ότι εφόσον μία άλλη ελεγκτική υπηρεσία εκτίμησε ότι η εν λόγω ΙΚΕ είναι «εικονική» τότε το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών της στοιχείων είναι εικονικά, συνεπώς όλοι οι αποδέκτες αυτών (συνεπώς και η προσφεύγουσα) είναι λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές

- Τα αγαθά που αγοράστηκαν το επίμαχο διάστημα Μαρτίου – Μαΐου 2018 μεταφέρονταν από την «.....» με ιδιόκτητα ή δημόσιας χρήσης φορτηγά και γινόταν παραλαβή και ζύγιση από τη «.....» ενώ συγχρόνως γίνονταν και εκτίμηση καθαρότητας και ποιότητας των εμπορευμάτων και τυχόν παρατηρήσεις αναγράφονταν από τον παραλήπτη και τον εκτιμητή στα παραστατικά ζυγολόγιο, δελτίο παραλαβής με ημερομηνία και υπογραφή των υπαλλήλων της. Μετά την οριστικοποίηση της τελικής ποσότητας και της ποιότητας των εμπορευμάτων ενημερώνονταν από τη «.....» η «.....» και η προσφεύγουσα και η τελευταία παραλάμβανε τα παραστατικά από την «.....» και προέβαινε στην τιμολόγηση ανάλογης ποσότητας και ποιότητας προς την «.....» (μεταξύ των δελτίων αποστολής και τιμολογίων πώλησης υπάρχουν μικροδιαφορές στην ποσότητα λόγω γεφυροπλάστιγγας και ξένων υλών και κατάταξη εμπορευμάτων με ποιοτικά χαρακτηριστικά) και κατόπιν ακολουθούσε η νόμιμη εξόφληση των παραστατικών.
- Ο λόγος για τον οποίο τα εμπορεύματα τιμολογήθηκαν μέσω της προσφεύγουσας ήταν η άμεση εξόφληση της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» ήτοι με την παραλαβή και κοστολόγηση από τη «.....» της αξίας των εμπορευμάτων.
- Ουδείς έλεγχος έχει γίνει από τη διοίκηση στην «.....» για τα τιμολόγια της προσφεύγουσας και ουδεμία παράβαση έχει καταλογισθεί.
- Καλή πίστη της ως λήπτριας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

**Επειδή**, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ως ίσχυε έως 18/04/2024, οριζόταν 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.»

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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... 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**, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 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**, στην παράγραφο 6 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).».

**Επειδή**, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 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 εμπειριστατωμένα 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**, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη

έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

**Επειδή**, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

**Επειδή**, 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. (ΣΤΕ 1404/2015).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... με αντικείμενο εργασιών την κατεργασία μεταλλικών απορριμμάτων και έδρα στο ..... τα εξής:

- Σύμφωνα με τις πληροφορίες που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ο ΕΦΚΑ, η παραπάνω οντότητα δεν απασχόλησε ικανό αριθμό εργαζομένων, συγκεκριμένα απασχόλησε προσωπικό κυρίως με περιστασιακή απασχόληση που ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον τεράστιο όγκο πωλήσεων που προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και από τις εγγραφές στα λογιστικά της αρχεία, τις οποίες μετέφερε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

- Στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας στο ..... (.....) διαπιστώθηκε ότι δραστηριοποιήθηκαν ταυτόχρονα και άλλες οντότητες κατά το ίδιο χρονικό διάστημα και συγκεκριμένα οι «.....» με ΑΦΜ ..... και «.....» με ΑΦΜ ..... με το ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας και με αρκετούς κοινούς πελάτες με την εκδότρια. Οι ανωτέρω οντότητες, νόμιμοι εκπρόσωποι της οποίας ήταν μέλη του στενού οικογενειακού κύκλου της ....., διαχειρίστριας της «.....», είχαν και μεταξύ τους συναλλαγές, που διενεργούνταν με παράδοξο τρόπο.

- Οι αγορές της στην πλειοψηφία τους ήταν εικονικές και ανύπαρκτες στο σύνολό τους, πράγμα που συνεπάγεται ότι η εκδότρια δεν είχε τα αποθέματα να πραγματοποιήσει πωλήσεις εκατομμυρίων.

- Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων παρατηρήθηκε η ανακύκλωση χρημάτων με αλληπάλληλες επανακαταθέσεις, μετά από τις συνεχείς και άμεσες αναλήψεις μετρητών, των ίδιων χρηματικών ποσών.

- Από τα στοιχεία που έθεσαν στη διάθεση του ελέγχου τα ΕΛ.ΤΑ. συνήχθη ότι ο τρόπος εξόφλησης με ταχυδρομικές επιταγές ακολουθήθηκε προκειμένου να προσδοθεί αληθοφάνεια στις εν λόγω συναλλαγές και να χαθεί η έπειτα από κάθε συναλλαγή πορεία του χρήματος

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία τα κάτωθι τέσσερα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ..... , Α.Φ.Μ. .... η οποία κατά το έτος 2018 ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη:

Αριθμός & Ημ/νία	Δ/Α	Καθαρή αξία
TIM..../19.03.2018	Σχετ. Δ.Α...../16.03.2018	5.038,42€
TIM..../27.03.2018	Σχετ. Δ.Α.../26.03.2018	4.744,65 €
TIM..../03.05.2018	Σχετ.Δ.Α..../25.04.2018	540,80 €
TIM...../03.05.2018	Σχετ. Δ.Α...../26.04.2018 και Δ.Α...../26.04.2018	3.014,42 €
Σύνολο		13.338,29 €

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρία υποστηρίζει ότι οι συναλλαγές με τον εν λόγω εκδότη είναι πραγματικές συνυποβάλλοντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προς απόδειξη των ισχυρισμών της φωτοαντίγραφα παραστατικών μεταφοράς χρημάτων και συγκεκριμένα, την από 18.03.2018 μεταφορά ποσού 5.038,42€ και την από 27.03.2018 μεταφορά ποσού 4.744,65€ στο λογαριασμό ..... που τηρεί η εκδότρια στην ..... και την από 27.04.2018 μεταφορά ποσού 3.555,22€ στο λογαριασμό ..... που τηρεί στην .....

**Επειδή**, από την οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι η «.....» διέθετε πράγματι τους παραπάνω τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίοι, ενώ παρουσιάζουν μεγάλο ύψος χρεωπιστώσεων κατά το ελεγχόμενο διάστημα το υπόλοιπο τους είναι μικρό ή μηδενικό. Όπως διαπιστώθηκε από τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς διενεργούνταν ισόποσες αναλήψεις κατά την ίδια ή την επόμενη μέρα, συνήθη τακτική στις περιπτώσεις ανακύκλωσης χρημάτων.

**Επειδή** από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία (δελτία αποστολής) και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία (ζυγολόγια, δελτία παραλαβής εγχώριου ..... ) προκύπτει ότι υπήρξε παράδοση scrap στο εργοστάσιο της εταιρίας «.....» ΑΦΜ ..... στο ..... Ν. Μαγνησίας . Τα εμπορεύματα φέρεται να μεταφέρονται με το Φ.Ι.Χ. .... (το οποίο είχε στην κατοχή της η εκδότρια από 05.03.2018 έως 30.07.2020), ωστόσο, δεδομένου ότι στο υπ' αρ. ..../25.04.2018 δελτίο αποστολής αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης η Λάρισα και στα υπ' αρ. ..../26.04.2018 και ..../26.04.2018 ο ....., δεν τεκμηριώνεται η πραγματοποίηση της συναλλαγής καθώς η εκδότρια δεν διατηρούσε, πέραν της έδρας στο ....., άλλη εγκατάσταση σε καμία άλλη περιοχή της Ελληνικής Επικράτειας.

**Επειδή** στα δελτία αποστολής (χειρόγραφο Νο 198/13.6.2018 και χειρόγραφο Σειρά Α Νο27/26.3.2018) αναγράφεται ως τόπος αποστολής η έδρα της ....., με ΑΦΜ ..... στο ..... Θεσσαλονίκης και τόπος παράδοσης το εργοστάσιο της «.....» στο ..... Βόλου. Για το Δ.Α. Σειρά Α' Νο 27/26.3.2018 εκδόθηκε το τιμολόγιο πώλησης Νο 239 από την ανωτέρω

εταιρία «.....» προς την προσφεύγουσα με αξία (χωρίς ΦΠΑ) 4.744,65€. Για το συγκεκριμένο φορτίο που παραδόθηκε στο εργοστάσιο της «.....» στο ..... του Ν. Μαγνησίας, εκδόθηκε προς αυτήν το τιμολόγιο Νο ..... από την προσφεύγουσα, αξίας 5.007,12€ (χωρίς ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 39<sup>α</sup> του Ν.2859/2000). Δηλαδή, για ένα φορτίο 20 ton που φέρεται να ξεκίνησε από το ..... Θεσσαλονίκης και παραδόθηκε στο ..... Βόλου το κέρδος της προσφεύγουσας φέρεται να είναι μόλις 262,47€.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, ούτε στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε η προσφεύγουσα στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία της ως λήπτριας (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, όπως αυτές διατυπώνονται αναλυτικά στην με ημερομηνία 09.10.2024 εκθέσει ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φορολογικού έτους 2018 κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. ....../07.11.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», ΑΦΜ .....

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

**Υπ' αριθ. ....../09.10.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018**

Διαφορά φόρου	3.868,09€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022	1.934,05€
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>5.802,14€</b>

Επί των οφειλόμενων φόρων των παραπάνω πράξεων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρία.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.