



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08/04/2025

Αριθμός απόφασης:592

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **12/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, κατά : α) της υπ' αριθμ...../02-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και β) της υπ' αριθμ./02-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 23/12/2024 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 12/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** **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 τη αριθ...../02-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ύψους 518.316,61 €, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ύψους 259.158,30€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 112.246,02€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 889.720,93€.

Με τη αριθ./02-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ύψους 829.660,47 €, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 414.830,24 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 1.244.490,71€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, στα πλαίσια ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων, φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., κατόπιν διαβίβασης των με αριθμ. πρωτ.ΕΞ 2024/12-07-2024, ΕΞ 2024/12-07-2024 και ΕΞ 2024/16-07-2024 Δελτίων Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και των από

25-06-2024 Πληροφοριακών Εκθέσεων ΕΛΠ Ν.4308/2014, Εισοδήματος και ΦΠΑ. Με τα ανωτέρω έγγραφα γνωστοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας ότι η προσφεύγουσα:

α) Έλαβε και χρησιμοποίησε κατά την άσκηση των επαγγελματικών της δραστηριοτήτων, ενενήντα δύο (92) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024, τα οποία εξέδωσε η οντότητα του με ΑΦΜ, για αγορές εμπορευμάτων συνολικής αξίας 676.851,80€ άνευ ΦΠΑ, και ένα (1) πιστωτικό τιμολόγιο συνολικής αξίας 2.509,50€ άνευ ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

β) Έλαβε και χρησιμοποίησε κατά την άσκηση των επαγγελματικών της δραστηριοτήτων, ογδόντα ένα (81) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές (αγορές) στο σύνολό τους, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024, τα οποία εξέδωσε η οντότητα του με ΑΦΜ, συνολικής αξίας 485.982,60€ άνευ ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

γ) Εξέδωσε εξήντα ένα (61) εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων, συνολικής αξίας 674.505,76€ πλέον ΦΠΑ ύψους 669,12€, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Ν. 4987/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

δ) Εξέδωσε σαράντα οκτώ (48) μερικώς ως προς την αξία, εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων συνολικής αξίας 709.197,99 €, με αξία μερικής εικονικότητας 577.703,81€ άνευ ΦΠΑ, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Ν. 4987/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Οι λόγοι που στοιχειοθετούν πλήρως και αποδεικνύουν την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, καταγράφονται αναλυτικά στην από 02/12/2024 έκθεση ελέγχου ΕΛΠ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το πόρισμα της οποίας υιοθέτησε πλήρως η Δ.Ο.Υ. Βέροιας με τις από 02/12/2024 εκθέσεις εισοδήματος και ΦΠΑ.

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

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν σε χρόνο (3/12/2024), κατά τον οποίο είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017. Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν επί τη βάσει των διαπιστώσεων που καταγράφηκαν στη συνταχθείσα κατά το έτος 2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των ΕΛΠ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία όμως δε συνιστά κατά την έννοια του νόμου συμπληρωματικό στοιχείο ικανό να παρατείνει την πενταετή παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς καταλογισμό φόρων για το φορολογικό έτος 2017.

2) Η φορολογική αρχή, παρότι έφερε το σχετικό βάρος, δεν απέδειξε την εικονικότητα των συναλλαγών, ούτε σχημάτισε πλήρη και βέβαιη πεποίθηση για την εικονικότητα, ενώ εκτίμησε όχι μόνο μεμονωμένα στοιχεία της υπόθεσης, αλλά και στοιχεία απρόσφορα για την απόδειξη της εικονικότητας των εν λόγω συναλλαγών. Ειδικότερα η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη ότι :

-οι εκδότες και οι λήπτες των επίμαχων φορολογικών παραστατικών επιχειρήσεις ήταν από την ίδρυσή τους φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτά πρόσωπα, αφού διέθεταν έγκυρο ΑΦΜ, ενώ η ίδια ομοίως έχει επιχείρηση που είναι φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτή, διέθετε έδρα, απασχολούσε εργαζομένους και είχε στη κατοχή της 5 φορτηγά οχήματα.

- οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και αφορούσαν αγορές παλαιών σιδηρών και μετάλλων αλουμινίου από τους εκδότες των επίμαχων τιμολογίων, καθώς και την από μέρους της πώληση προς τους λήπτες των επίμαχων τιμολογίων,

-τα επίμαχα τιμολόγια καταχωρίστηκαν στα νομίμως τηρούμενα βιβλία της, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΜΥΦ) προμηθευτών έτους 2017, η αξία δε αυτών συμπεριλήφθηκε στις αναγραφείσες στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 αγορές εμπορευμάτων.

3) Παρανόμως γίνεται επίκληση τυπικών φορολογικών παραβάσεων, στις οποίες είχαν υποπέσει οι εκδότες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Τούτο δε διότι, όχι μόνο δεν είχε τη δυνατότητα, ούτε και το δικαίωμα να τις γνωρίζει κατά το χρόνο της συναλλαγής της με αυτούς, αλλά επιπροσθέτως, διότι δεν είναι ικανές από μόνες τους να αποδείξουν την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών. Εξάλλου, σχετικώς με τις τυπικές παραβάσεις που διαπιστώνονται είτε σε βάρος των εκδοτών είτε σε βάρος της ίδιας, οφείλεται να συνεκτιμηθεί το είδος της δραστηριότητάς τους, η οποία ασκείται κατά βάση υπό συνθήκες πλανοδίου εμπόρου.

4) Η φορολογική αρχή προκειμένου να στοιχειοθετήσει την εικονικότητα των συναλλαγών, προβαίνει σε αυθαίρετους συμπερασματικούς συλλογισμούς και επικαλείται στοιχεία όλως απρόσφορα για την απόδειξη της εικονικότητας, όπως, ενδεικτικά ότι :

-κύριος προμηθευτής της, ήταν ο σύζυγός της,

-είχε τους ίδιους πελάτες και προμηθευτές με το σύζυγό της,

στην πλειονότητα των περιπτώσεων, πριν από κάθε αγορά από τον, είχαν προηγηθεί εικονικές συναλλαγές του τελευταίου με τους,, χωρίς να προσδιορίζεται εάν τα υλικά που αναγράφονταν στα φερόμενα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία των,,ταυτίζονταν (κατ'είδος και κατά ποσότητα) με εκείνα που προμηθεύτηκε από τον και ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς αυτήν φέρουν την αποτύπωση της μηχανικής σφραγίδας της,

-κατά το φορολογικό έτος 2017 είχε καθαρά κέρδη ύψους μόλις 8.874,46€, παρότι μάλιστα προηγουμένως είχε καταγράψει πως επρόκειτο για μία επιχείρηση με μόλις ένα χρόνο και εννέα μήνες δραστηριοποίησης και χωρίς προηγούμενη εμπειρία στο χώρο,

-αναζητήθηκε στην οδό στις το έτος 2021, ήτοι, 4 έτη αργότερα σε σχέση με το κρίσιμο έτος, αλλά δε βρέθηκε,

- η φορολογική αρχή αποδεικνύει την ανυπαρξία έδρας της επιχείρησής της, στηριζόμενη στο γεγονός ότι η διάρκεια της μίσθωσης ήταν μικρή, ωστόσο η μικρή διάρκεια της μίσθωσης αποσκοπούσε στην κάλυψη του χρονικού διαστήματος μέχρι την απόκτηση ιδιόκτητου χώρου προκειμένου να μην επιβαρύνεται η επιχείρησή της με το κόστος καταβολής μισθωμάτων για την τήρηση έδρας,

- εσφαλμένως δεν ελέγχθηκαν και δε συσχετίστηκαν τα εκδοθέντα από την ίδια 61 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς τους «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», και τα 48 εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων προς τους «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», με τις αγορές παγίων που είχε πραγματοποιήσει και τις προγενέστερες του 2017 χρήσεις, παρότι στην περίπτωση αυτή θα αποδεικνυόταν ότι είχε τη δυνατότητα να πουλήσει προς τους ανωτέρω τα επίμαχα εμπορεύματα, τα οποία είχε προμηθευτεί προ του 2017,

- το γεγονός ότι μεταφέρονται χρηματικά ποσά σε τραπεζικό της λογαριασμό από τον τραπεζικό λογαριασμό του συζύγου της, ουδόλως συνιστά επιλήψιμη ενέργεια, ακόμη και εάν δεν υφίστανται συναλλακτικές σχέσεις μεταξύ των δύο συζύγων,

- αυθαιρέτως συσχετίζονται οι μεταφορές χρημάτων που πραγματοποιούσε ο σύζυγός της προς τρίτο πρόσωπο (.....), με τις πραγματοποιούμενες από αυτήν μεταφορές χρημάτων προς τον σύζυγό της και δεν αφορούν τις αποδεικνυόμενες από τα επίμαχα 92 φορολογικά στοιχεία εκδόσεως συναλλαγές της με εκείνον, πολλώ δε μάλλον δεν αποδεικνύουν την «ανακύκλωση χρημάτων» που επικαλείται όλως αναποδείκτως η φορολογική αρχή.

Συνεπώς επικαλείται ότι από τα ανωτέρω συνάγεται άνευ ετέρου, ότι η φορολογική αρχή απέτυχε να ικανοποιήσει το βάρος απόδειξης που της αναλογούσε, δηλαδή δεν κατάφερε να αποδείξει ότι οι συγκεκριμένες συναλλαγές ήταν αδύνατο να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τις επιχειρηματικές δυνατότητες των εκδοτών. Περαιτέρω δε, απέτυχε να παρουσιάσει ουσιώδη αποδεικτικά στοιχεία που να αφορούν ειδικά τις συναλλαγές με την επιχείρησή της και να αποδεικνύουν ότι οι συναλλαγές δεν έλαβαν χώρα με τον τρόπο και το αντίτιμο που αναφέρεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, ο ισχύων κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), όριζε στο άρθρο 36: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης

διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, περαιτέρω, η παρ.3 του άρθρου 36 αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) και σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου ισχύει από 12/12/2019 και μετά, ως εξής :

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.»

Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις

φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον ισχύοντα Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 με τον ν. 4337/2015, ισχύουν για το υπό κρίση έτος 2017, τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του ιδίου ως άνω νόμου, για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, στα οποία περιλαμβάνεται η έκδοση και η λήψη εικονικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 του ν. 4174/2013, οριζόταν ότι: «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίστρων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,.....

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

[...]

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των

παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετέχων. ...»

Επειδή, ακολούθως, με την **Ε. 2057/25-09-2023** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με Θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων», παρασχέθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 2 και 3 του ν.4987/2022, εφεξής ΚΦΔ, αναφορικά με την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου, καθώς και των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της περ. α' της παρ. 27 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 για περιπτώσεις φοροδιαφυγής και β) τον χρόνο κοινοποίησης των καταλογιστικών πράξεων, κατόπιν έκδοσης των υπ' αριθ. 616/2021 και 618/2021 Αποφάσεων της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Συγκεκριμένα, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων, ότι:

«4. Για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων επισημαίνονται τα εξής:

*4.1. Για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014-2017, πράξεις προσδιορισμού φόρου μπορούν να εκδοθούν εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ. **Συνεπώς, για πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και αφορούν σε φοροδιαφυγή, πράξεις προσδιορισμού φόρου εκδίδονται μόνο εφόσον πρόκειται για ποσά φόρων που υπερβαίνουν τα τιθέμενα στην παρ. 3 του άρθρου 66 όρια.***

Στην περίπτωση που οι πληροφορίες περί φοροδιαφυγής περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης μετά την οριζόμενη στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ περίοδο (πενταετία), οι πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου εκδίδονται αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη, που προκύπτει από τις πληροφορίες αυτές και για το έτος στο οποίο αφορούν.....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα με αρ. πρωτ. ΕΞ 2024/12-07-2024, ΕΞ 2024/12-07-2024 και ΕΞ 2024/16-07-2024 έγγραφα - Δελτία Πληροφοριών και τις από 25-06-2024 πληροφοριακές εκθέσεις ΕΛΠ Ν. 4308/2014, Εισοδήματος και ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, τα πορίσματα των οποίων υιοθέτησε πλήρως η Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαπιστώθηκε φοροδιαφυγή, καθότι, η προσφεύγουσα έλαβε και εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων τα οποία χαρακτηρίστηκαν εικονικά.

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής συνάγεται ότι, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει πράξεις καταλογισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, δεν είχε εκπνεύσει κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι στις 03/12/2024, καθώς τυγχάνουν εφαρμογής οι σχετικές διατάξεις περί φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις οποίες ο χρόνος

παραγραφής είναι δεκαετής και συμπληρώνεται την 31/12/2028. Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς αναφέρουμε τα εξής :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 66 παρ. 5 του προΐσχύοντα ΚΦΔ (Ν.4174/2013)** 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 Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν.4308/2015** (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται : «
1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου ... 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. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «2...Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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.»*, ενώ με το

άρθρο 77 του ιδίου ως άνω κώδικα «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, με τις διατάξεις του **άρθρου 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται 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... 4. 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 κριθεί και από τη νομολογία, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια 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 φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ'αρχήν, ν'αποδείξει 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 2115/2017, 506/2012).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 ΣτΕ, εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου 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 φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της

συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.

Επειδή, επιπλέον έχει κριθεί ότι, το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 884/2016, 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία Φ.Π.Α.), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού]]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση βάσει των από 02/12/2024 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Βέροιας στις οποίες εμπεριέχονται αναπόσπαστα τμήματα εκθέσεων ελέγχου άλλων υπηρεσιών, προκύπτουν τα εξής :

Από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας στις 27/02/2020 αρχικά από υπαλλήλους της Β' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής και έπειτα στα γραφεία της Δ' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής με έδρα τη Λαμία, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του Ν.4987/2022 (Κ.Υ.Δ), διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για ατομική επιχείρηση με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 21/03/2016 και αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων. Ως έδρα της επιχείρησης αρχικά δηλώθηκε υπαίθριος χώρος με κτίσμα επιφάνειας 36 τ.μ., επί της οδού-Τ.Κ. – Ανατ. Αττικής, ωστόσο με την αρ./18-12-2020 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δηλώθηκε η λύση της μίσθωσης με ημερομηνία λύσης στις 30/06/2016.

Ειδικότερα από το ιστορικό ελέγχου της Β' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, έγιναν οι εξής ενέργειες:

α) η προσφεύγουσα αναζητήθηκε, αλλά δε βρέθηκε στη δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση έδρας, επί της οδού -

β) στις 10/03/2020, απέστειλε το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ έγγραφο στο τμήμα αρχείου ταυτοτήτων της Διεύθυνσης ασφαλείας Αττικής, με το οποίο ζητήθηκε επιβεβαίωση της γνησιότητας των στοιχείων ταυτοπροσωπίας, τυχόν υποβολή δήλωσης απώλειας αυτών και την τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας. Το τμήμα αρχείου και ταυτοτήτων απάντησε ότι η προσφεύγουσα είναι κάτοικος Ημαθίας επί της οδού αρ.

γ) στις 21/05/2020 απέστειλε το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ Αίτημα παροχής Πληροφοριών του άρθρου 15 Ν.4987/2022, προς τους ιδιοκτήτες του ακινήτου επί της οδού αρ. –, με το οποίο ζητήθηκαν πληροφορίες για τη μίσθωση ακινήτου ιδιοκτησίας τους από την προσφεύγουσα. Μέχρι τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης της ως άνω Υπηρεσίας, οι ανωτέρω ιδιοκτήτες, δεν ανταποκρίθηκαν.

Από τη Β' Υποδιεύθυνση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης έγιναν οι εξής ενέργειες:

Ελεγκτές της Β' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης επικοινωνήσαν τηλεφωνικά με τους ιδιοκτήτες του ακινήτου επί της οδού αρ., οι οποίοι τους έκαναν γνωστό ότι η επαφή και οι διαπραγματεύσεις για την ενοικίαση του χώρου δεν πραγματοποιήθηκαν με την προσφεύγουσα, αλλά με τον σύζυγό της, Πληρώθηκαν μόνο τα δύο πρώτα ενοίκια και όταν την αναζήτησαν στο χώρο του μισθωμένου ακινήτου, προκειμένου να τους καταβάλλει τα ενοίκια, ο χώρος ήταν κλειστός. Αντί αυτής, βρήκαν τον σύζυγό της στο χώρο του υποκαταστήματος της επιχείρησής του, επί της οδού -

Διαπιστώσεις ελέγχου ως προς την επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας:

Η επιχείρηση της ελεγχόμενης στερείτο έδρας. Το ακίνητο επί της οδού –, με έναρξη μίσθωσης την 25/02/2016, αποτέλεσε θεωρητικά την έδρα της και για διάστημα μόλις τριών (3) μηνών. Συγκεκριμένα από την ημερομηνία έναρξης (21/03/2016) έως την ημερομηνία που δηλώθηκε από τους ιδιοκτήτες η λήξη της μίσθωσης (30/06/2016). Η μίσθωση ωστόσο, ουσιαστικά διήρκεσε μόνο τους δύο πρώτους μήνες, ήτοι 25/02/2016 - 24/04/2016, για τους οποίους καταβλήθηκε το αντίτιμο του ενοικίου, προφανώς για να φανεί συνεπής προς τους ιδιοκτήτες, καθώς στη συνέχεια σταμάτησε να πληρώνει και όταν οι ιδιοκτήτες την αναζητούσαν για την καταβολή των οφειλομένων ενοικίων, έβρισκαν την επιχείρηση κλειστή και κατέληγαν να συνεννοούνται με τον σύζυγό της

Η συμφωνία για τη μίσθωση της έδρας της ελεγχόμενης, όπως και η διαχείριση των πληρωμών του ενοικίου πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγό της, χωρίς τη δική της συμμετοχή.

Η μικρή διάρκεια της μίσθωσης του ακινήτου που δήλωσε ως έδρα επί της οδού -, υποδηλώνει ότι σκοπός της μίσθωσης δεν ήταν η δραστηριοποίησή της στο εμπόριο scrap μετάλλων, αλλά απόκτηση φορολογικής υπόστασης, προκειμένου να εμφανίζεται φορολογικά ενεργή ως επιχείρηση και χωρίς να κινεί υποψίες στη φορολογική διοίκηση, να έχει τη δυνατότητα να διακινεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Δεν έχει υποβληθεί οποιαδήποτε άλλη δήλωση μίσθωσης ακινήτου με μισθώτρια την ελεγχόμενη, πέραν αυτής για το παραπάνω ακίνητο.

η ελεγχόμενη, φέρεται να στεγάζεται στον ίδιο χώρο με το υποκατάστημα του συζύγου της,, στη διεύθυνση -, ενώ, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται ηλεκτρονικά στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, από την 06/02/2018 έως την ημέρα σύνταξης της παρούσας η δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της φέρεται να βρίσκεται επί της οδού -

Η επιχείρηση της ελεγχόμενης η οποία φέρει το διακριτικό τίτλο «.....», σύμφωνα με την ιστοσελίδα της στο διαδίκτυο www.....gr, έχει την έδρα της στη διεύθυνση -, δηλαδή στην ίδια με το υποκατάστημα του συζύγου της,

Διαπιστώσεις ελέγχου ως προς τις αγορές της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε σχετικά αιτήματα παροχής πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία της ατομικής της επιχείρησης, ο έλεγχος αναζήτησε τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές και τους πελάτες της, όπως αυτοί προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, προκειμένου να προσκομίσουν, τα εκδοθέντα προς την προσφεύγουσα και τα ληφθέντα, ανά περίπτωση, φορολογικά στοιχεία, τα

έγγραφα μεταφοράς και τα τραπεζικά έγγραφα εξόφλησης των συναλλαγών. Όλες οι επιχειρήσεις ανταποκρίθηκαν και απέστειλαν τα ζητηθέντα στοιχεία.

Από τον έλεγχο των συναλλαγών της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2017, με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, από ιδιαίτερο έλεγχο που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης στην ανωτέρω επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι αυτή εξέδωσε ενενήντα ένα (91) φορολογικά στοιχεία προς την προσφεύγουσα, συνολικής καθαρής αξίας 669.348,80€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους. Κύριος προμηθευτής της προσφεύγουσας ήταν ο σύζυγός της, ο οποίος εξέδωσε προς αυτήν φορολογικά στοιχεία που αντιπροσωπεύουν το 51% των αγορών της. Επίσης διαπιστώθηκε ότι στην πλειονότητα των περιπτώσεων, ο (προμηθευτής), πριν από κάθε πώληση προς την προσφεύγουσα (.....) είχε προηγουμένως λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία αγοράς από τους, και Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι ο είχε στη διάθεσή του και χρησιμοποιούσε τη σφραγίδα της προσφεύγουσας, καθώς σε όλα τιμολόγια που εξέδωσε προς αυτήν και έλαβε κατά το έτος 2017, έχει χρησιμοποιηθεί η μηχανική σφραγίδα της για τη συμπλήρωση των στοιχείων της, ενώ η στενή τους οικογενειακή σχέση, τους παρείχε τη δυνατότητα να συνεννοούνται ως προς την έκδοση των παραστατικών, τη διακίνηση των εμπορευμάτων και τη διαχείριση των τραπεζικών τους λογαριασμών, με σκοπό να προσδώσουν αληθοφάνεια στις μεταξύ τους εικονικές συναλλαγές. Επίσης αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα δηλώνει ένα εντυπωσιακά μεγάλο ποσό ακαθαρίστων εσόδων, για μία επιχείρηση με μόλις ένα χρόνο και εννέα μήνες «δραστηριοποίησης» και χωρίς προηγούμενη εμπειρία στον χώρο, ύψους 1.373.179,99€, τελικά καταλήγει σε ποσό καθαρών κερδών ύψους μόλις 8.874,46€, ενώ οι συνολικές εκπιπτόμενες δαπάνες της ανέρχονται μόλις στο ποσό των 19.257,12€. Παράλληλα από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι ο διοχέτευσε από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς το μεγαλύτερο μέρος των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησής του σε επιχειρήσεις και πρόσωπα, με τα οποία δεν είχε καμία εμπορική συναλλαγή, αλλά ούτε είχαν κοινή επιχειρηματική δραστηριότητα. Σημειώνεται ότι και κατά το προηγούμενο έτος 2016, για τον έλεγχο του οποίου συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου, ο ακολούθησε την ίδια πρακτική μεταφοράς χρηματικών ποσών μεγάλης αξίας προς τις εταιρείες και, με τις οποίες δεν είχε καμμία συναλλακτική και επιχειρηματική σχέση, ούτε δραστηριοποιούνται στο χώρο των σκραπ μετάλλων.

Κατά το υπό κρίση έτος 2017, παρατηρείται ότι όχι μόνο συνεχίζει την ακολουθούμενη πρακτική, αλλά διευρύνει τον κύκλο, καθώς μεταφέρει πλέον σημαντικά χρηματικά ποσά και προς τραπεζικούς λογαριασμούς άλλων προσώπων, με τα οποία επίσης δεν είχε καμμία συναλλακτική και επιχειρηματική σχέση, ούτε δραστηριοποιούνται στο χώρο των σκραπ μετάλλων, έτσι ώστε να αιτιολογούνται οι επαναλαμβανόμενες μεταφορές των χρηματικών ποσών.

Πέραν των ανωτέρω, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει ότι πριν ή μετά τις μεταφορές χρημάτων της προσφεύγουσας προς τραπεζικούς λογαριασμούς τουγια

υποτιθέμενες πληρωμές τιμολογίων, πραγματοποιούνται μεταφορές χρημάτων από τους λογαριασμούς του τελευταίου προς φυσικά και νομικά πρόσωπα, με τα οποία δεν είχε οποιαδήποτε επιχειρηματική σχέση, όπως τα ποσά που μετέφερε προς
-, και προς
και (περιπτώσεις που αναφέρονται εκτεταμένα στις σελίδες 31-48 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βέροιας).

Κατόπιν των ανωτέρω η ΥΕΔΔΕ Αττικής, κατέληξε στο πόρισμα της το οποίο υιοθετήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, ότι η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε ενενήντα δύο (92) εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων αξίας 676.851,80€ άνευ ΦΠΑ και ένα (1) εικονικό πιστωτικό φορολογικό στοιχείο αξίας 2.509,50€ άνευ ΦΠΑ από την επιχείρηση με ΑΦΜ, που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Από τον έλεγχο των συναλλαγών της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2017, με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, από ιδιαίτερο έλεγχο που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης στην ανωτέρω επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μια συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση, λόγω ουσιαστικής ανυπαρξίας αγορών ή αποθεμάτων των προς πώληση ειδών, στη χρήση 2017.

Διαπιστώσεις ελέγχου ως προς τις πωλήσεις της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2017

Από τη συντριπτική πλειοψηφία τόσο των εκδοθέντων όσο και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων από και προς την ελεγχόμενη, ο έλεγχος προέβη στην επεξεργασία – αντιπαραβολή των αγορών με τις πωλήσεις της ελεγχόμενης, με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, βάσει της οποίας προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση, επτά (7) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 113.603,16€ και επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 146.422,48€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες, όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 82-84 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

2. Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση πέντε (5) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 34.202,85€ και πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία

που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 68.920,24€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 84-87 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

3.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση ένα (1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 11,20€, άνευ ΦΠΑ και δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 25.403,90€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 87-88 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

4.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο που αφορά ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, καθαρής αξίας 5.065,00€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 89-90 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

5.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 287.906,33€ άνευ ΦΠΑ και τριάντα τρία (33) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 420.125,28€, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες όπως αυτές ,αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 90-98 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

6.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση δέκα τέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 64.201,55€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 98-101 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 62.989,05€ άνευ ΦΠΑ και δύο (2) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 9.761,31€ άνευ ΦΠΑ, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες, όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 101-103 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

8.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 1.471,20€ άνευ ΦΠΑ και ένα (1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς την αξία, όπου η εικονικότητα προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.388,00€ με ΦΠΑ 573,12€, καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες, όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 103-105 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

9.Για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2017, προς την ανωτέρω επιχείρηση δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 9.338,00€ άνευ ΦΠΑ καθόσον από τη διενέργεια της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι οι πωληθείσες ποσότητες, όπως αυτές αναγράφονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία δε δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες αγορές της. Οι

επαληθεύσεις αποτυπώνονται αναλυτικά στις σελίδες 108-109 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Επειδή, από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, συναλλάχθηκε με εκδότες εικονικών φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα τον με ΑΦΜ.....και τον με ΑΦΜ....., οι οποίοι ήταν και οι κύριοι προμηθευτές του. Κατόπιν ιδιαίτερων ελέγχων που διενεργήθηκαν από την ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, αναφορικά με τις επιχειρήσεις αυτές διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν κατά τη χρήση 2017 στα πλαίσια των φερόμενων συναλλαγών τους τυγχάνουν στο σύνολό τους εικονικά, καθότι δεν αντιστοιχούσαν σε πραγματικές συναλλαγές.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν πραγματοποίησε εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, στερείτο έδρας, δε διέθετε αποθήκη / υποκατάστημα και δεν απασχόλησε προσωπικό.

Επειδή η προσφεύγουσα, ενώ δηλώνει ένα εντυπωσιακά μεγάλο ποσό ακαθαρίστων εσόδων, ύψους 1.373.179,99€, για μία επιχείρηση με μόλις ένα χρόνο και εννέα μήνες «δραστηριοποίησης» και χωρίς προηγούμενη εμπειρία στο χώρο, τελικά καταλήγει σε ποσό καθαρών κερδών ύψους μόλις 8.874,46€, ενώ οι συνολικές εκπιπτόμενες δαπάνες της ανέρχονται μόλις στο ποσό των 19.257,12€.

Επειδή από τις διαπιστώσεις του ελέγχου γίνεται αντιληπτό ότι η οικογενειακή σχέση του με την προσφεύγουσα, παρείχε στους δύο εμπλεκόμενους την ευχέρεια να συνεννοούνται ως προς την έκδοση των παραστατικών, τη φερόμενη διακίνηση των εμπορευμάτων και τη διαχείριση των τραπεζικών τους λογαριασμών, με σκοπό να προσδώσουν αληθοφάνεια στις μεταξύ τους εικονικές συναλλαγές. Επομένως, ο μπορούσε εύκολα να μεταφέρει χρήματα μεταξύ των τραπεζικών τους λογαριασμών, έχοντας πρόσβαση στους κωδικούς χρήσης ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), τόσο τους δικούς του όσο και της συζύγου του.

Επειδή, από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δε διέθετε το σύνολο των προς πώληση εμπορευμάτων προς τους λήπτες «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «..... ΤΟΥ

Επειδή η επίκληση από την προσφεύγουσα ότι :α) οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και αφορούσαν αγορές παλαιών σιδηρών και μετάλλων αλουμινίου από τους εκδότες των επίμαχων τιμολογίων, β) τα επίμαχα τιμολόγια καταχωρίστηκαν στα νομίμως τηρούμενα βιβλία της, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΜΥΦ) προμηθευτών έτους 2017, γ) η αξία δε αυτών συμπεριλήφθηκε στις

αναγραφείσες στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 αγορές εμπορευμάτων, δ) το γεγονός ότι μεταφέρονται χρηματικά ποσά σε τραπεζικό της λογαριασμό από τον τραπεζικό λογαριασμό του συζύγου της ουδόλως συνιστά επιλήψιμη ενέργεια και ε) οι πληρωμές που πραγματοποιούσε ο σύζυγός της προς τρίτο πρόσωπο (.....), σχετίζονταν με αγορές εμπορευμάτων του πρώτου από τον τελευταίο και ουδόλως αφορούν τις αποδεικνυόμενες από τα επίμαχα ενενήντα δύο (92) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως συναλλαγές της με εκείνον, δεν τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς της, αφού δεν προσκομίστηκαν τα συναφώς αποδεικτικά έγγραφα, αλλά ούτε και τα λογιστικά της αρχεία, οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 02/12/2024 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί της υπ' αρ...../**02-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συνολικό ποσό φόρου: 889.720,93€(διαφορά φόρου 518.316,61€ +πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, 259.158,30€ + ειδική εισφορά αλληλεγγύης 112.246,02€)

Επί της υπ' αρ./**02-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, συνολικό ποσό φόρου: 1.244.490,71€(διαφορά φόρου 829.660,47€ +πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, 414.830,24€)

Τα ποσά των ως άνω φορολογικών οφειλών επιβαρύνονται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του 5104/2024.

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

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.