



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 968

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο Αττικής, επί της οδού, αρ., κατά των:

α) Με αριθμό/17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

β) Με αριθμό/17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
γ) Με αριθμό/17-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ.53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 27/12/2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./23-12-2024 ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/17-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε η προσδιορισθείσα ζημία, κατά 144.772,00 €, στο ποσό των 155.675,10 €.

Με την με αριθμό/17-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 34.745,28 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 του ν.4987/2022) ποσού 17.372,64 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.117,92 €**.

Με τη με αριθμό/17-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **500,00 €** λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2024/23-10-2024 Αίτημα για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του ίδιου νόμου.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 17/12/2024 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 & ν.5104/2024, του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό/23-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Απία της έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ./13-09-2024 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων έλαβε, κατά την χρήση 2018 από τον εκδότη με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 144.772,00 € πλέον ΦΠΑ 34.745,28 €, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών.

Ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, η οποία είχε ως κύρια δραστηριότητα τις «.....» τη με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ 2024/23-10-2024 Γνωστοποίηση ελέγχου – Πρόσκληση παροχής πληροφοριών, με την οποία ζήτησε την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων που τήρησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο και τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της εταιρίας «.....», με ΑΦΜ καθώς και οποιοδήποτε στοιχείο απόδειξης της διενέργειας των εν λόγω συναλλαγών.

Η προσφεύγουσα, η οποία τέθηκε υπό εκκαθάριση στις 03/12/2024, δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις περιορίστηκαν αποκλειστικά στα διαλαμβανόμενα με το με αριθμό πρωτ. /13-09-2024 Δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών τους.

Δεδομένης της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας στον έλεγχο και κατόπιν επιβεβαίωσης της συμπερίληψης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) των δύο αντισυμβαλλόμενων, το φορολογικό αποτέλεσμα προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
Ζημιά χρήσης βάσει δήλωσης	129.381,22
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου (εικονικές αγορές – δαπάνες)	144.772,00
Καθαρά κέρδη χρήσης βάσει ελέγχου	15.390,78
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	171.065,88
Ζημιά βάσει ελέγχου	155.675,10

Βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, περί λήψης εικονικών στοιχείων από συναλλακτικά ανύπαρκτο εκδότη, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας προσδιορίστηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ως κάτωθι:

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	1.640.173,21	1.640.173,21	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.461.462,54	1.316.690,54	144.772,00
Φόρος εκροών	393.641,57	393.641,57	0,00
Φόρος εισροών	350.253,31	315.508,03	34.745,28

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό /18-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του ν.5104/2024 καθώς και οι με αριθμό & Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων υποβλήθηκε το με αριθμό πρωτ. ΕΙ 02/12/2024 υπόμνημα της προσφεύγουσας. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκαν καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία και δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

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

1. Εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας. Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας εκ μέρους της φορολογικής αρχής.
2. Απουσία πλημμελειών στο πρόσωπο της ελεγχόμενης οντότητας. Καλή πίστη του λήπτη των επίμαχων τιμολογίων. Ανυπαρξία παράβασης περί εικονικότητας. Εσφαλμένη εκτίμηση ουσιαστικών διατάξεων του νόμου.

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

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

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

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

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

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000:

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

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [....]».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 79 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«4. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 3, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο έχει καταχωρισθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [....]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4308/2014:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:

«15.2.3 Για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας προέλευσης, μεταξύ άλλων:

α) Ο προμηθευτής πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντιγράφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα. Εάν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδίδεται από τρίτον, αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων.

β) Ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης) πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δηλαδή, ο λήπτης πρέπει να εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες για να διασφαλίζει την αυθεντικότητα προέλευσης (ότι δηλαδή ο αναφερόμενος προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών) και επιπλέον πρέπει να διασφαλίζει την ταυτότητα του εκδότη.

15.2.4. Με βάση την προηγούμενη παράγραφο 15.2.3(β) προσφέρονται δύο εναλλακτικές λύσεις τις οποίες μπορεί να επιλέξει ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης). Η πρώτη εναλλακτική λύση αφορά την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, τα οποία αναφέρονται στο τιμολόγιο. Η δεύτερη εναλλακτική λύση αφορά τη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου, είτε είναι ο ίδιος ο προμηθευτής είτε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί κατ' εντολή και για λογαριασμό του.

α) Για την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, ο πελάτης πρέπει να διασφαλίσει ότι ο προμηθευτής που αναφέρεται στο τιμολόγιο έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών στις οποίες αναφέρεται το τιμολόγιο. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει οποιεσδήποτε επιχειρηματικές δικλίδες, που δημιουργούν μια αξιόπιστη αλληλουχία τεκμηρίων μεταξύ ενός τιμολογίου και της

παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να εκπληρώσει την εν λόγω υποχρέωση.

β) Η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου δύναται να γίνεται μέσω, για παράδειγμα, μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής ή ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (EDI), λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών.»

Επειδή, με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 116/2013 «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή

στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). ...».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή δεν αιτιολογεί σε τι συνίσταται η εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων με συνέπεια τη μη θεμελίωση του πορίσματός της. Επίσης, ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν ως εικονικά, είναι πραγματικές και όχι εικονικές στο σύνολό τους καθώς και ότι αν υφίσταται εικονικότητα, αυτή αφορά στο πρόσωπο του εκδότη καθώς η ίδια τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τα συμπεράσματα της από 30/12/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου – επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα «.....», με ΑΦΜ και κύρια δραστηριότητα την

“6. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για την ελεγχόμενη οντότητα «.....» με. Α.Φ.Μ.

....., ο έλεγχος καταλήγει στα εξής:

Είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο κι 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 πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πώληση ή να παρέχει υπηρεσίες.

Την έλλειψη φυσικού τόπου άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της, καθώς και την συνεχή και συχνή εναλλαγή διεύθυνσης κατοικίας του Διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας με Α.Φ.Μ., μεταβολές για τις οποίες δεν έχει υποβάλει όπως υποχρεούται δήλωση μεταβολών στη Φορολογική Διοίκηση και δεν συνάδουν με φυσιολογική επιχειρηματική πρακτική.

Κύριοι προμηθευτές της ελεγχόμενης οντότητας, από τους οποίους φέρετε ότι έλαβε φορολογικά στοιχεία είναι οι οντότητες:

«.....» με Α.Φ.Μ. από την οποία φέρεται ότι έλαβε το Φορολογικό Έτος 2018 χίλια οκτακόσια πενήντα (1.850) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 6.898.415,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.655.619,60 €, ήτοι συνολικής αξίας 8.554.034,60 €

& το Φορολογικό Έτος 2019 δύο χιλιάδες τετρακόσια ογδόντα πέντε (2.485) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 15.036.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.608.736,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 18.645.136, 000 € &

«.....» με Α. Φ.Μ., από την οποία φέρεται ότι έλαβε το Φορολογικό Έτος 2019 πεντακόσια εβδομήντα (570) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 2.165.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 519.696,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 2.685.096,00 €.

Από τους ανωτέρω προμηθευτές της φέρεται ότι έλαβε συνολικά το Φορολογικό Έτος 2019 τρεις χιλιάδες πενήντα πέντε (3.055) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 17.201.800,00 € πλέον ΦΠΑ 4.128.432,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 21.330.232,00 €.

Οι οντότητες «.....» με Α.Φ.Μ. με Α. Φ.Μ. έχουν ελεγχθεί από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε πως είναι εκδότριες εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019.

Η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται εξαιτίας της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ώστε να παραπλανούνται οι φορολογικές αρχές και να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλείδες ασφαλείας τους, οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.

Η ελεγχόμενη οντότητα εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογών Φ.Π.Α. που τα επιβαρύνει, τα οποία αποδίδουν μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που τα λαμβάνει.

Έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, με ποσά τα οποία δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές Αγορές ή Δαπάνες, τα οποία συμψηφίστηκαν με εικονικές εκροές (πωλήσεις), έχοντας ως αποτέλεσμα την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται σε αυτά τα ανύπαρκτα έξοδα, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο Δημόσιο.

Η ωφέλεια αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων από τον λήπτη τους, όσο και με την έκπτωση του αναλογούντος Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο Δημόσιο.

Η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους εκδότες και λήπτες οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κλπ.).

Ειδικά για τους λήπτες των εικονικών φορολογικών στοιχείων, η αποκόμιση οικονομικής ωφέλειας συνίσταται στην έκπτωση από τον Φ.Π.Α. των εκροών τους (πωλήσεων), αντίστοιχης αξίας με τις εισροές (εικονικά φορολογικά στοιχεία) και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο Δημόσιο.

Επίσης συνίσταται στην καταβολή μειωμένου Φόρου Εισοδήματος, διότι αυξάνουν κατά την αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων τις δαπάνες τους.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα, δεν απέδωσε Φόρο Εισοδήματος, Φ.Π.Α. κι άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες αυτών, έτυχαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α.

Η όλη παραπάνω δραστηριότητα της χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότρια και λήπτρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

7. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη:

Τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), τοι) ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και της 1252/2015 όπως ισχύουν.

Τα ανωτέρω αναλυτικώς εκτεθέντα.

Τις εκθέσεις ελέγχου των υπάλληλων της Υπηρεσίας μας, α) & β) από τις οποίες προέκυψε για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019, πως οι οντότητες «.....» με Α.Φ.Μ. & «.....» με Α.Φ.Μ. είναι εκδότριες εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολό των συναλλαγών τους

Ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Το γεγονός ότι παρά τις αλλεπάλληλες προσπάθειες του ελέγχου για την ανεύρεση της ελεγχόμενης οντότητας, οι οποίες απέβησαν όλες άκαρπες, μέσω της μετάβασης μας είτε στις διευθύνσεις της δηλωθείσας έδρας της ελεγχόμενης οντότητας, είτε στις δηλωθείσες στο πληροφοριακό σύστημα της Υπηρεσίας μας διευθύνσεις κατοικίας του Διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας και με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τα αντίγραφα των υποβληθέντων δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Δεν έχει υποβάλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020.

Έχει υποβάλει ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., με ποσά τα οποία δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές Αγορές ή Δαπάνες.

Δεν έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κι αγορές από τρίτες χώρες, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτη 2018, 2019 & 2020 αλλά και μέχρι την σύνταξη της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Το γεγονός ότι το σύνολο του προσωπικού της ελεγχόμενης οντότητας προσλήφθηκε με την ειδικότητα του «.....», ειδικότητα που δεν συνάδει με καμία εκ των δηλωθέντων δραστηριοτήτων της ελεγχόμενης οντότητας, κύρια και λοιπές δραστηριότητες, ως αυτές δηλώθηκαν στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας και για το φορολογικό έτος 2018, δηλώνει μέσο όρο απασχολούμενου προσωπικού πέντε (5) άτομα με συνολικές ετήσιες αμοιβές (μισθοί & ασφαλιστικές εισφορές) ποσού 12.484, 61 €, ενώ δηλώνει έσοδα από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών ποσού 6.871.778,62 € & για το φορολογικό έτος 2019, δηλώνει μέσο όρο απασχολούμενου προσωπικού οκτώ (8) άτομα για τα οποία δεν κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές ποσού 112.388,91 € ενώ δηλώνει έσοδα από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών ποσού 17.819.898,93 €.

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ. έλαβε & εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο των συναλλαγών τους, ως εξής: Φορολογικό Έτος 2018:

έλαβε από την οντότητα» με Α. Φ.Μ., χίλια οκτακόσια πενήντα (1.850) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 6.898.415,00 € πλέον Φ.Π.Α.

1.655.619,60 € ήτοι συνολικής αξίας 8.554.034, € & εξέδωσε χίλια εξακόσια σαράντα επτά (1.647) φορολογικά στοιχεία, προς τις αναφερόμενες λήπτριες οντότητες ως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα του φορολογικού έτους 2018, της παραγράφου 4 της παρούσης έκθεσης, καθαρής αξίας 7.037.081,92 € πλέον Φ.Π.Α. 1.678.335,59 € ήτοι συνολικής αξίας 8.715.417,51 €. [....]".

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία δεν επικαλείται ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρία «.....», καθαρής αξίας 144.772,00 €, π.χ. σχετικές συμβάσεις, στοιχεία πληρωμής και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία της πραγματοποίησης των συναλλαγών. Αντιθέτως, δεν προσκόμισε ούτε τα ίδια τα επίμαχα παραστατικά ώστε να επιτρέψει τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, η εταιρία «.....» με ΑΦΜ ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη, όπως αποδείχτηκε με την από 30/12/2022 Έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στην οποία βασίζονται οι οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα εταιρία δεν απέδειξε με την προσκόμιση στοιχείων ότι δημιούργησε αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για τις συναλλαγές με τον ως άνω εκδότη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 15 του ν.4308/2014, δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών και για τον λόγο αυτό πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή, οι από 17/12/2024 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 και ν.5104/2024 του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνουν με πληρότητα τις διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την συναλλακτική αδυναμία του εκδότη και την έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα, ώστε να καθίσταται δυνατή η αντίκρουσή τους, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των:

- Α) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 Β) Με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 Γ) Με αριθμό/2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη					
Έξοδα		300.447,10	155.675,10	155.675,1	144.772,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		1.000,00	1.000,00	1.000,00	

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.640.173,21	1.640.173,21	1.640.173,21	
Αξία φορολογητέων εισροών		1.461.462,54	1.316.690,54	1.316.690,54	144.772,00
Φόρος εκροών		393.641,57	393.641,57	393.641,57	

Υπόλοιπο φόρου εισροών	393.641,57	358.896,29	358.896,29	34.745,28
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		34.745,28	34.745,28	34.745,28
Πρόστ. άρθρου 58/58Α		17.372,64	17.372,64	17.372,64
Ποσό που επιστράφηκε				
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.117,92	52.117,92	52.117,92

Γ) Η με αριθμό/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου

500,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

