



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.04.2025

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

Αριθμός απόφασης: 625

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 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 υπ' αριθ. 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 20/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης κατά της υπ' αριθ./06.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθ./09.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./06.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και την υπ' αριθ./09.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων 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 20.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης 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./06.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε η ζημία χρήσης της προσφεύγουσας εταιρίας με αντικείμενο εργασιών τις κατασκευαστικές εργασίες κατά 74.500,00 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθαρής αξίας ύψους 74.500,00 € δεκατριών (13) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της εταιρίας «.....», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ./09.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 17.880,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 8.940,00 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 26.820,00 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον ΦΠΑ των φορολογητέων εκροών του φόρου ύψους 17.880,00 € των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 06.12.2024 εκθέσεων ελέγχου Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./22.08.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ .../15.07.2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 30.12.2022 έκθεση ελέγχου που αφορά την εταιρία «.....», ΑΦΜ, η οποία έλαβε και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

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

➤ Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής που διενήργησε τον έλεγχο στο βάρος που υπείχε για την απόδειξη της καταλογισθείσας εις βάρος της παράβασης, ιδίως στο μέτρο που οι διαπιστώσεις της βασίστηκαν αποκλειστικά και μόνο στη συναλλακτική δραστηριότητα της εκδότριας εταιρίας, δίχως να σταθμίσει ουδεμία παράμετρο αφορώσα στις συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

➤ Μη εικονικότητα τόσο ως προς την αδιαμφισβήτητη τέλεση των συναλλαγών όσο και ως προς το πρόσωπο του εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεδομένου ότι καλοπίστως συναλλάχθηκε με αυτόν.

➤ Η μόνη ένδειξη την οποία λαμβάνει υπόψη ο έλεγχος, ώστε να συνάγει την εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών έγκειται στην πρακτική του διαχειριστή της εκδότριας εταιρίας να καταθέτει στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας του μετρητά, ώστε να διασφαλισθεί η διέλευση των σχετικών ποσών στο τραπεζικό σύστημα. Η ως άνω αιτίαση του ελέγχου, ακόμη κι αληθής υποτιθέμενη, παρότι δεν αποδεικνύεται προσηκόντως, ουδόλως αφορά στις συναλλαγές της με την εκδότρια εταιρία. Και τούτο διότι, εν προκειμένω, άπαντα τα φερόμενα ως εικονικά παραστατικά εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου, ενώ προσκομίζονται τα τραπεζικά καταθετήρια.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο

αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. ...»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

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, το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζει 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, στο άρθρο 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «... 6. 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 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 ελεγχομένου, 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 και Φ.Π.Α. αποτυπώνονται και στοιχειοθετούνται

αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειρισττωμένα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αναφέρονται για την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων «.....», με ΑΦΜ, και αντικείμενο εργασιών την κατασκευή οικιστικών κτιρίων τα κάτωθι:

- Δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων της ελεγκτικής αρχής,
- Δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πώληση ή να παρέχει υπηρεσίες καθόσον είναι πρόσωπο συναλλακτικά ανύπαρκτο,
- Η έλλειψη φυσικού τόπου άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, καθώς και συνεχής και συχνή εναλλαγή διευθύνσεων κατοικίας του διαχειριστή της,με Α.Φ.Μ., χωρίς την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών, ως όφειλε, στη Φορολογική Διοίκηση, δεν συνάδουν με φυσιολογική επιχειρηματική πρακτική,
- Βασικός προμηθευτής της, κατά το φορολογικό έτος 2018, είναι η οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ., από την οποία έλαβε 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 €. Η ως άνω οντότητα ελέγχθηκε προγενέστερα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, και διαπιστώθηκε ότι είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους κατά το φορολογικό έτος 2018.
- Δεν προέβη σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κι αγορές από τρίτες χώρες,
- Το σύνολο του προσωπικού της (μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού πέντε (5) άτομα, με συνολικές ετήσιες αμοιβές 12.484,61 €) προσλήφθηκε με την ειδικότητα του «.....», ειδικότητα που δεν συνάδει με καμία εκ των δηλούμενων δραστηριοτήτων της.

Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την ανωτέρω μονοπρόσωπη ΕΠΕ για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές είναι τα κάτωθι:

Φορολογικό στοιχείο	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%
ΤΠΥ.../01.10.2018	ΕΠΙΒΛΕΨΕΙΣ - ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΣΕ Φ/Β ΣΤΑΘΜΟ 5ΜΝ ΣΤΟ ... ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	5.000,00€	1.200,00€
ΤΠΥ.../17.10.2018	ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΣΕ Φ/Β ΣΤΟ 5W ... ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	5.000,00€	1.200,00€
ΤΠΥ.../17.10.2018	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΗΡΙΟΥ (975μ2) Α' ΦΑΣΗ, ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 01/10/2018	7.000,00€	1.680,00€
ΤΠΥ.../27.10.2018	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΗΡΙΟΥ (975μ2) Β' ΦΑΣΗ, ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 01/10/2018	6.500,00€	1.560,00€
ΤΠΥ.../30.10.2018	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΗΡΙΟΥ (975μ2) Γ' ΦΑΣΗ, ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 01/10/2018	6.500,00€	1.560,00€
ΤΔΑ.../20.11.2018	ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ ΣΩΜΑΤΑ ΟΡΟΦΗΣ LED 25TEM Τόπος παρ.:ΠΕΟ Θεσ/νίκης ...	6.250,00€	1.500,00€
ΤΔΑ.../21.11.2018	ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ ΣΩΜΑΤΑ ΟΡΟΦΗΣ LED 25TEM Τόπος παρ.:ΠΕΟ Θεσ/νίκης ...	6.250,00€	1.500,00€
ΤΔΑ.../22.11.2018	DORO CRETE 25KGR 100 TEM MEGAGROUT 25KGR 200TEM Τόπος παρ.:ΠΕΟ Θεσ/νίκης ...	4.800,00€	1.152,00€
ΤΔΑ.../22.11.2018	ΣΩΛΗΝΑΣ PVC 6ATM 30μ Φ200 (90m2) ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΚΑΠΑΚΙΑ ΦΡΕΑΤΙΩΝ 50X60 (14 TEM) ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ (6 TEM)	5.880,00€	1.411,20€

	Τόπος παρ.:ΠΕΟ Θεσ/νίκης ...		
ΤΠΥ.../29.11.2018	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΣΤΕΓΑΝΟΠΟΙΗΣΗ ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΕΟ Θεσ/νίκης ...	5.000,00€	1.200,00€
ΤΔΑ.../06.12.2018	ΚΡΥΣΤΑΛΛΟ ΠΟΡΤΑ 1,10Χ2,20 ΜΕ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟ 12ΤΕΜ ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ Α'ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 15ΚGR 50ΤΕΜ Τόπος παρ.:...	6.090,00€	1.461,60€
ΤΔΑ.../07.12.2018	ΛΕΒΗΤΑΣ ΑΕΡΙΟΥ 30000 ΚCAL ΙΤΑΛΙΑΣ 2 ΤΕΜ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ ΜΑΖΑΣ 5ΚGR 12 ΤΕΜ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΡΟΛΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ 160 8 ΤΕΜ ΣΩΛΗΝΑ POLYMUTON Φ ½ 1 50 Μ2 Τόπος παρ.:...	4.780,00€	1.147,20€
ΤΔΑ.../08.12.2018	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ HAIER 50.000 BTU 1 ΤΕΜ Τόπος παρ.:...	5.450,00€	1.308,00€
	Σύνολο	74.500,00€	17.880,00€

Από την επεξεργασία των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων και ειδικά των τιμολογίων που αφορούν στην πώληση και μεταφορά ογκωδών εμπορευμάτων (για τα οποία εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ... και .../2018 Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία Αποστολής) διαπιστώθηκε ότι δε γίνεται καμία αναφορά στον αριθμό κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου, ενώ από έρευνα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ διαπιστώθηκε ότι η προμηθεύτρια επιχείρηση, κατά το φορολογικό έτος 2018, δε διέθετε μεταφορικά μέσα.

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, προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι οι εν λόγω συναλλαγές ήταν πραγματικές, η προσφεύγουσα προσκόμισε στο 2° ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ως αποδεικτικά εξόφλησης α) τρεις χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης μετρητών και β) τρία παραστατικά ισόποσης κατάθεσης στην τράπεζα

Ωστόσο, οι καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από τον διαχειριστή της εκδότριας επιχείρησης «.....» (ΑΦΜ),, σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας, στην Τράπεζα ..., αναγράφοντας ως αιτιολογία τον αριθμό του τιμολογίου που εξοφλούσε η κάθε συναλλαγή. Όλες οι καταθέσεις φαίνεται να πραγματοποιούνται την ίδια ημερομηνία κατά την οποία συντελέστηκε η είσπραξη, ήτοι στις 16.04.2019 εντός έντεκα λεπτών (από 11:48 έως 11:59).

Περαιτέρω, προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα στο 2° ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε αρχείο excel, καρτέλα προμηθευτή, στην οποία αποτυπώνονται οι συναλλαγές της με την εκδότρια επιχείρηση, ήτοι τα ληφθέντα δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία, η αξία τους (καθαρή πλέον Φ.Π.Α.), ο χρόνος και ο τρόπος εξόφλησης αυτών. Από τις εγγραφές στην εν λόγω καρτέλα διαπιστώνεται ασυμφωνία ως προς την ημερομηνία εκταμίευσης των μετρητών και την ημερομηνία που αναγράφεται σε όλες τις χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης και τα τραπεζικά παραστατικά

κατάθεσης στην Τράπεζα Ειδικότερα με βάση την καρτέλα του προμηθευτή (της), η εκταμίευση μετρητών των ποσών 37.200,00€, 26.436,80€ και 28.743,20€ (συνολικά 92.380,00€), συντελέστηκε στις 16.04.2018, ενώ οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης με αριθμό ..., ... και ..., που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας καθώς και τα παραστατικά κατάθεσης στον λογαριασμό της εκδότριας επιχείρησης στην Τράπεζα ... αναγράφουν ως ημερομηνία την 16.04.2019.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε 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).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και καλής πίστης της, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./20.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./06.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Ζημία που αναγνωρίζεται	1.006.909,74€
-------------------------	---------------

Υπ' αριθ./09.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Διαφορά φόρου	17.880,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν. 4987/2022	8.940,00€

Σύνολο φόρου για καταβολή	26.820,00€
----------------------------------	-------------------

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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

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.