



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1287

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 382

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά των:

- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ

- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ /10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 57 παρ2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 169.324,65 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 84.662,33 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 34.334,26 €, ήτοι σύνολο 288.321,24 €.

Με την με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους

2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 225.965,18 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 112.982,59 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 46.921,04 €, ήτοι σύνολο 385.868,81 €.

Με την με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 94.039,81 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 47.019,91 €, ήτοι σύνολο 141.059,72 €.

Με την με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 124.248,10 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 62.124,05 €, ήτοι σύνολο 186.372,15 €.

Με την με αριθμ/10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100 ευρώ διότι δεν υπέβαλλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν 4897/2022.

Με την με αριθμ/10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100 ευρώ διότι δεν υπέβαλλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ) , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν 4897/2022.

Με την με αριθμ/10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 57 παρ2 ν5104/2024, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 10.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στην/20-03-2024 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση στον έλεγχο φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Με την με αριθμ /10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στην/20-03-2024 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Με την με αριθμ/10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στην/24-09-2024 πρόσκληση για προσκόμιση στον έλεγχο φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του taxis διατηρεί επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ » και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ./24-09-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ.

Αφορμή του ελέγχου στάθηκαν η από 11-07-2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής του ν. 4308/2014 & ν.4987/2022 και η από 11- 07-2024 πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος και ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ Αττικής- Υποδιεύθυνσης Δ' Λαμίας.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ, έκρινε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε : α) είκοσι τρία (23) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το έτος 2018 συνολικής καθαρής αξίας 391.832,55 ευρώ πλέον ΦΠΑ και β) 30 εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 517.700,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ κατά το έτος 2019, προς την οντότητα για συναλλαγές εν συνόλω ανύπαρκτες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρ. 1,3,5,9,15 ν. 4308/2014, άρ. 15 ν. 5104/2024 και αρ.66 ν.4987/2022.

Στην συνέχεια ο έλεγχος δεδομένου ότι η ελεγχόμενη οντότητα α)δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα ελεγχόμενα έτη β) έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μόνο για τα δύο (2) πρώτα τρίμηνα (08/01/2018-30/06/2018) με μηδενικό περιεχόμενο γ) οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών (ΜΥΦ) δεν περιλαμβάνουν καμία συναλλαγή δ) είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και ε)δεν ανταποκρίθηκε σε Πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση στον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 28 παρ.1 περ.β' και περ.γ' του Ν.4172/2013 και σύμφωνα με την Ε.2015/2020 προσδιόρισε το εισόδημα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο και αναμόρφωσε τα φορολογητέα κέρδη

στο ποσό των 391.832,55 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 517.700,40 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

Στην συνέχεια ο έλεγχος προσδιόρισε και την φορολογία ΦΠΑ με βάση τα ανωτέρω στοιχεία και στις 25/10/2024 κοινοποίησε ηλεκτρονικά το σημείωμα διαπιστώσεων και τις προσωρινές πράξεις στην προσφεύγουσα επί των οποίων δεν υποβλήθηκε υπόμνημα αντιρρήσεων.

Στην συνέχεια ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι η ατομική επιχείρηση συστάθηκε εν αγνοία της, υπήρξε απάτη εις βάρος της, ουδέποτε υπέγραψε κάποιο σχετικό έγγραφο, δεν εξέδωσε εικονικά τιμολόγια και δεν γνωρίζει τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, οι λήπτες των επίμαχων τιμολογίων είναι αυτοί που πραγματικά εξέδωσαν τα τιμολόγια και έχει ήδη υποβάλλει την από 06/12/2024 ΜΗΝΥΤΗΡΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ενώπιον του εισαγγελέως Πλημμελειοδικών

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 του ν. 5104/2024, ορίζονται τα εξής:

« 6. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024, “Βάρος απόδειξης”, ορίζονται τα εξής:

“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, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα εξέδωσε 23 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την επιχείρηση ΜΟΝ. ΙΚΕ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 391.832,55€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. ύφους 94.039,81€, κατά παράβαση των οριζόμενων κατ' άρθρα 1, 3,5, 8,9 και 15 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 66 του Ν.4987/2022.

Επειδή, ομοίως, ο έλεγχος έκρινε ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 η προσφεύγουσα εξέδωσε 30 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την επιχείρηση ΙΚΕ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 517.700,40€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. ύφους 124.248,00€ κατά παράβαση των οριζόμενων κατ' άρθρα 1, 3,5, 8,9 και 15 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 66 του Ν.4987/2022.

Επειδή, η εικονικότητα των ανωτέρω στοιχείων αποδείχθηκε τόσο με βάση την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ όσο και με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ. Ειδικότερα προέκυψαν τα κάτωθι:

-η ελεγχόμενη οντότητα ουδέποτε υπήρξε ή άσκησε οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα καθ' οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση, ΤΚ:, στην, την οποία έχει δηλώσει ως έδρα άσκησης της δραστηριότητάς της.

-για όλο το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (φορολογικά έτη 2018-2020) δεν πραγματοποιήθηκε καμία αγορά εξοπλισμού/ εμπορευμάτων ή άλλων υλικών, αλλά ούτε και οποιασδήποτε φύσης δαπάνη.

-δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές για λειτουργικές δαπάνες (όπως Δ.Ε.Η., Τηλεφωνία, Ύδρευση, Ενοίκια, Κοινόχρηστα, Μισθοδοσία, Έξοδα Μεταφοράς

-Το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων από την ελεγχόμενη οντότητα, δεν εμφανίζονται να έχουν τακτοποιηθεί μέσω των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών, ήτοι μέσω του τραπεζικού συστήματος

-έχει υποβάλλει από της ενάρξεώς της μόνο μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μόνο για τα δύο (2) πρώτα τρίμηνα (08/01/2018-30/06/2018) με

μηδενικό περιεχόμενο και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών (ΜΥΦ) δεν περιλαμβάνουν καμία συναλλαγή

-Σε κανένα στάδιο του ελέγχου η οντότητα δεν προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, η προσφεύγουσα τυγχάνει φορολογικώς μεν υπαρκτό πρόσωπο, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη επιχείρηση, υπό την έννοια ότι ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προέκυψαν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες πωλήσεις στο σύνολό τους, και ως εκ τούτου συμπεραίνεται ότι τα σχετικώς εκδοθέντα από πλευράς της ελεγχόμενης οντότητας φορολογικά στοιχεία δεν αντικατοπτρίζουν αληθείς και πραγματικώς στο σύνολό τους τελεσθείσες συναλλαγές, ήτοι τυγχάνουν εικονικά.

Επειδή, ο προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είχε άγνοια για το γεγονός ότι είχε συσταθεί επιχείρηση στο όνομά της, ότι η ίδια δεν εξέδωσε κανένα εικονικό στοιχείο και ότι έχει υποβάλλει ΜΗΝΥΤΗΡΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ κατά των ληπτών των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει κατά βάση λόγους απάτης εις βάρος της και δεν προσκομίζει κανένα ουσιαστικό στοιχείο ή ισχυρισμό ως προς την ακυρότητα των πράξεων.

Επειδή, αρμόδια για να κρίνουν πιθανή απάτη εις βάρος της προσφεύγουσας είναι τα κατά νόμω δικαστήρια.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την **επικύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων**

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

Φορολογία Εισοδήματος

με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2018	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	169.324,65	169.324,65
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	84.662,33	84.662,33

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	34.334,26	34.334,26
ΣΥΝΟΛΟ	288.321,24	288.321,24

με αριθμ .../10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2019	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	225.965,18	225.965,18
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	112.982,59	112.982,59
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	46.921,04	46.921,04
ΣΥΝΟΛΟ	385.868,81	385.868,81

Φορολογία ΦΠΑ

με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	94.039,81	94.039,81
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	47.019,91	47.019,91
ΣΥΝΟΛΟ	141.059,72	141.059,72

με αριθμ/10-12-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) ΦΠΑ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2019	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	124.248,10	124.248,10
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	62.124,05	62.124,05
ΣΥΝΟΛΟ	186.372,15	186.372,15

Πρόστιμα

	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
με αριθμ .../10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018	100,00	100,00
με αριθμ/10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 περ α ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019	100,00	100,00

με αριθμ /10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 57 παρ2 ν5104/2024, φορολογικού έτους 2020	10.000,00	10.000,00
με αριθμ /10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024	500,00	500,00
με αριθμ /10-12-2024 πράξη ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 53 παρ1 και παρ 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024	250,00	250,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.