



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23.4.2025

Αριθμός απόφασης: **1129**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

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 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 1064/12.04.2017 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. ..., με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, κατά α) της με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, β) της με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1..2018- 31.12.2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και γ) της με αριθμό .../3.12.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία, 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:

1. Με την με αριθμό .../3.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 293.889,36€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 146.944,68€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 440.834,04€.

2. Με την με αριθμό .../3.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.10.2018- 31.12.2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο φόρου 243.218,77 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 121.609,39 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 364.828,16 €.

3. Με την με αριθμό .../3.12.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ύψους 2.000,00 €, καθώς δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ. .../25.10.2024 αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών και στοιχείων. Το πρόστιμο επιβλήθηκε στο τετραπλάσιο καθώς υφίστανται οι υπ' αριθ. .../23.3.2022, .../8.6.2022, .../15.6.2022 και .../8.7.2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου για την ίδια παράβαση και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί υποτροπής.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 3.12.2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. κι εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σε εκτέλεση της με αριθμό .../25.10.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας για την περίοδο από 01.01.2018 έως 31.12.2018.

Αιτία της έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου για την προσφεύγουσα, με δραστηριότητα ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ, αποτέλεσαν τα με αριθμό πρωτ. .../7.2.2023, .../22.2.2024 και .../11.10.2024 πληροφοριακά δελτία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με τα οποία από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στους εκδότες προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής κατά το φορολογικό έτος 2018:

- Τριάντα τρία (33) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 108.144,00 € εκδόσεως της επιχείρησης ...ΜΟΝ ΙΚΕ, ΑΦΜ ...,
- Δεκαπέντε (15) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 293.615,92 €, εκδόσεως της επιχείρησης ..., ΑΦΜ ...,

- Πενήντα (50) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 611.651,64 €, εκδόσεως της επιχείρησης ... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ, ΑΦΜ

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

- Η παροχή υπηρεσιών έγινε κανονικά προς τους πελάτες και μάλιστα οι συναλλαγές έγιναν διατραπεζικά και άρα υπάρχουν τα σχετικά παραστατικά. Η εξόφληση έγινε μέσω του εγχώριου τραπεζικού συστήματος και υπάρχουν οι σχετικές αποδείξεις εξόφλησης.
- Δεν υφίσταται ούτε εξαφάνιση προσώπων ούτε διάθεση για μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και ζητείται μετ' επιτάσεως ο επανέλεγχος στη νομική βάση ώστε να γίνει μια διαδικασία που θα λάβει υπόψη της τα νέα στοιχεία, δεδομένα και βιβλία που θα διαλύσουν και τις όποιες αρχικές αναφορές στους μερικούς ελέγχους περί εικονικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ):

«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, στο άρθρο 27 παρ. 8 του Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024) ορίζεται ότι: «Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 του Κ.Φ.Δ. (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. 4 του άρθρου 79 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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. 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 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 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 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 επιχείρησής 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 έχει κριθεί νομολογιακά ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλο υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 το άρθρο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 22 του ν. 4172/2013:

«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 συνήθεις 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: [....]

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 32 του ν. 2859/2000:

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

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 τις διατάξεις του άρθ. 77 του Κ.Φ.Δ. 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, η έννοια του εικονικού φορολογικού στοιχείου ορίζεται με σαφήνεια από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 79 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ 1238/2018 η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας, για την οποία αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων δεν 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, εν προκειμένω, στο 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ περιήλθε τα με αριθμό πρωτ. .../7.2.2023 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα **...ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝ ΙΚΕ**, ΑΦΜ ..., σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω οντότητα χαρακτηρίστηκε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήταν μεν φορολογικά υπαρκτή αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση και δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές προς τους λήπτες των εκδοθέντων από αυτήν φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα η οποία κατά την χρήση 2018 έλαβε 33 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 108.144,00 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 25.954,56 €. Συγκεκριμένα, κατά τον έλεγχο στην εκδότρια επιχείρηση η ΥΕΔΔΕ διαπίστωσε τα εξής:

- Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis και taxis η εταιρεία «**...ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝ ΙΚΕ**» με ΑΦΜ ... υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 22-6-2016 με ποικίλες δραστηριότητες. Το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών- επιχειρήσεων διαφόρων δραστηριοτήτων.
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ του ελεγχόμενου φορολογικού έτους δηλώνει φορολογητέες εκροές και εισροές χρηματικά ποσά που δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο τις δικές της όσο και των αντισυμβαλλομένων.
- Αναζητήθηκε στην δηλωθείσα έδρα της και διαπιστώθηκε ότι η μίσθωση δεν ήταν σε ισχύ και ο θυρωρός της πολυκατοικίας δεν γνώριζε την ύπαρξη της οντότητας.
- Ο διαχειριστής της εταιρείας δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ.
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της εταιρείας όπως προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ για το φορολογικό έτος 2018 ήταν: φερόμενες πωλήσεις 3.730.887,09 ευρώ- φερόμενες αγορές 3.524.726,04 ευρώ.
- Δεν απασχόλησε προσωπικό το φορολογικό έτος 2018 όπως προέκυψε από το σύστημα elenxis και taxis οι αγορές της προέρχονται από έναν προμηθευτή του οποίου τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στο σύνολό τους για το φορολογικό έτος 2018 έχουν κριθεί εικονικά από προγενέστερο έλεγχο.
- Ως εκ τούτου η εκδότρια εταιρεία κρίθηκε από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ συναλλακτικά ανύπαρκτη, η οποία δεν είχε την δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει τις υπηρεσίες που φέρεται να διενεργεί το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, εν προκειμένω, στο 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ περιήλθε τα με αριθμό πρωτ. .../22.2.2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα ..., ΑΦΜ ..., με κύρια δραστηριότητα εμπόριο ειδών καθαρισμού, σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω οντότητα χαρακτηρίστηκε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων για εικονικές συναλλαγές. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές

ανύπαρκτες στο σύνολο τους περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα η οποία κατά την χρήση 2018 έλαβε 15 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 293.615,92 €.

Επειδή, επίσης, στο 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ περιήλθε τα με αριθμό πρωτ. .../11.10.2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ, ΑΦΜ ..., σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω οντότητα χαρακτηρίστηκε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες ανυπόστατες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα η οποία κατά την χρήση 2018 έλαβε 50 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 611.651,64 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 146.796,39 €. Συγκεκριμένα, κατά τον έλεγχο στην εκδότρια επιχείρηση η ΥΕΔΔΕ διαπίστωσε τα εξής:

Δεν βρέθηκε να λειτουργεί κατά τις επισκέψεις του συνεργείου ελέγχου στις μισθωμένες εγκαταστάσεις επί των οδών ..., ... και Η ιδιοκτήτρια της δηλωθείσας έδρας επί της οδού ..., κα ...ενημέρωσε του ελεγκτές ότι ουδέποτε είδε βιτρίνα με ενδύματα στο ενοικιασμένο κατάστημα ούτε παρατήρησε συναλλακτική κίνηση. Επίσης, δεν δήλωσε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, ούτε εντοπίστηκε τέτοια από τον έλεγχο, ούτε δήλωσε παύση εργασιών της επιχείρησης.

Έχει δηλώσει ότι έχει λάβει το φορολογικό έτος 2018 από έναν μόνο προμηθευτή 942 φορολογικά στοιχεία αγορών/ εξόδων καθαρής αξίας 5.197.835€ σε σύνολο εξόδων 5.229.864€. Ο προμηθευτής της είχε δηλώσει ως κύρια δραστηριότητα «υπηρεσίες διαμεταφοράς εμπορευμάτων» και ως λοιπές υπηρεσίες Αποθήκευσης, Πλήρους διαφήμισης, Διανομής διαφημιστικού υλικού και Διάθεσης ανθρώπινου δυναμικού. Τα εκδοθέντα τιμολόγια κρίθηκαν ως εικονικά στο σύνολο τους σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 24.8.2023 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ. Η εκδότρια επιχείρηση λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ουσιαστικά ανύπαρκτη προμηθεύτρια οντότητα έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται για να παραπλανά τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων, δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλίδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές. Ως εκ τούτου, δεν έχει πραγματικές αγορές από το εσωτερικό της χώρας.

Δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου τόσο στον μοναδικό προμηθευτή της όσο και στην ίδια δεν βρέθηκαν κινήσεις που να εξοφλούν την επιχείρηση για τις προαναφερθείσες συναλλαγές. Μια επιταγή αξίας 5.015,00€ εκδόθηκε από την επιχείρηση προς τον προμηθευτή αλλά χωρίς να πιστωθεί το ποσό αυτό στους λογαριασμούς του. Επίσης, από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της, όπως και τα στοιχεία από την τράπεζα ..., σχετικά με εκδοθείσες επιταγές της «... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ», διαπιστώνεται ότι δεν εξοφλεί προμηθευτές της αλλά πραγματοποιούνται διάφορες μεταφορές χρημάτων/ πιστώσεις, ενώ στην συνέχεια γίνεται ανάληψη του ποσού την ίδια ημέρα, προκειμένου να παρουσιάσουν νομιμοφάνεια για τις υπό έρευνα συναλλαγές.

Δεν έχει υποβληθεί συμφωνητικό με τη διαδικασία του άρθρ. 8 παρ. 16 του ν. 1882/90) μεταξύ της επιχείρησης ... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ και της προμηθεύτριάς της.

Δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό (εκτός από ένα υπάλληλο- πωλητή) για να παρέχει εργασίες και υπηρεσίες σύμφωνα με τις δηλωθείσες πωλήσεις της.

Η διαχειρίστρια της επιχείρησης δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία (τιμολόγια αγορών & πωλήσεων) αν και ζητήθηκαν με την υπ' αριθ. .../2021 Πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η επιχείρηση εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογών Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του 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 ελεγχόμενη οντότητα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά (μέσο όρο στα 55,00€) ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη. Από όλα τα παραπάνω διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ότι η ελεγχόμενη δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε ενώ αντίθετα η λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ.

Επειδή, εξαιτίας των ανωτέρω πληροφοριακών δελτίων εκδόθηκε από το 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η με αριθμό .../25.10.2024 εντολή προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος εισοδήματος, Φ.Π.Α. κι εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Στο πλαίσιο του ελέγχου με το υπ' αριθμ. πρωτ. .../25.10.2024 έγγραφο γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η σχετική εντολή και η δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων καθώς και αίτημα παροχής στοιχείων και πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με το οποίο ζητήθηκε να προσκομισθούν λογιστικά αρχεία, φορολογικά στοιχεία για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018 καθώς και στοιχεία που σχετίζονται με τις προμηθεύτριες εταιρείες.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη του υπ' αριθμ. .../7.11.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εντός της τασσόμενης προθεσμίας αλλά ούτε και μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου την 3.12.2024.

Επειδή, οι από 3.12.2024 εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνουν με πληρότητα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, οι οποίες βασίζονται αφενός στην συναλλακτική αδυναμία των εκδοτών, όπως προκύπτει από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αφετέρου στην έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων για την πραγματοποίηση των συναλλαγών από την προσφεύγουσα.

Επειδή, επιπλέον οι οικείες εκθέσεις ελέγχου περιλαμβάνουν εκτός από τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση επί της οποίας εδράζονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα σε κανένα στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν αόριστοι και αναπόδεικτοι καθώς δεν προσκομίζει ουδένα στοιχείο σχετικά με την επικοινωνία της με τον προμηθευτή, την διενέργεια των συναλλαγών και την εξόφλησή τους, ώστε να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών ή έστω την από πλευράς της καλόπιστη συναλλαγή. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση, τα εν λόγω τιμολόγια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα και βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β' του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν διασφάλισε ούτε 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. Δηλαδή δεν προσκόμισε στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών π.χ. παραστατικά διακίνησης – παραλαβής των εμπορευμάτων, παραστατικά εξόφλησης των τιμολογίων κ.λπ., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών δεν αποδεικνύεται και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 3.12.2024 εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, Α.Φ.Μ. ..., και την **επικύρωση** α) της με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, β) της με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1..2018- 31.12.2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και γ) της με αριθμό .../3.12.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018:

Φόρος εισοδήματος:

Χρεωστικό ποσό	293.889,36
Πρόστιμο φόρου άρ. 54 Κ.Φ.Δ.	146.944,68
Σύνολο φόρων για καταβολή	440.834,04

(Ως η με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	243.218,77
Πρόστιμο φόρου άρ. 58Α ν.4987/22	121.609,39
Σύνολο φόρων για καταβολή	364.828,16

(Ως η με αριθμό .../3.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Πρόστιμο άρ. 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024 περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων: **2.000,00 €**

(Ως η με αριθμό .../3.12.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.