



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-05-2025

Αριθμός απόφασης: 732

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail:ded.thess@aaade.gr

Url:www.aaade.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 ΚΦΔ.

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3.Την 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 09-01-2025 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** της εταιρίας με την επωνυμία «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, με έδρα στη Νομού Πιερίας, επί της οδού, με **ΑΦΜ**, κατά:

α)της υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

β)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

γ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

δ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-12-2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

ε)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

στ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης και

ζ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κατερίνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-01-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με 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 υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 134.765,48€ πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022 ύψους 67.382,74€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 202.948,22€.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 51.141,53€ πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022 ύψους 25.570,77€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 77.512,30€.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 6.404,79€, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 110.980,09€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4987/2022 ύψους 55.490,05€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 166.470,14€.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-12-2019, της Προϊσταμένης

της ΔΟΥ Κατερίνης, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 6.404,79€, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 51.141,53€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4987/2022 ύψους 25.570,77€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 76.712,30€.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατάστασης πελατών-προμηθευτών χρήσης 2018, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ.3 και 4 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατάστασης πελατών-προμηθευτών χρήσης 2019, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ.3 και 4 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αρ.πρωτ./23-09-2024 και/11-10-2024 αιτήματα της ΔΟΥ Κατερίνης για παροχή στοιχείων, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ.1 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ' και παρ.2 περ.γ' του Ν.4987/2022.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος των από 11-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Κατερίνης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αριθμ./20-09-2024 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./2024 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής με συνημμένη την από 23-10-2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ που συντάχθηκε για την οντότητα «.....», με ΑΦΜ, για την οποία διαπιστώθηκε ότι είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση που εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους προς διάφορες επιχειρήσεις. Μεταξύ των ληπτών είναι και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε πέντε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 203.960,00€ πλέον ΦΠΑ 48.950,40€ το φορολογικό έτος 2018 και τρία φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 174.300,00€ πλέον ΦΠΑ 41.832,00€ το φορολογικό έτος 2019.

Ακολουθώντας, η ΔΟΥ Κατερίνης, διενεργώντας έλεγχο, σύμφωνα με την Α. 1293/31-07-2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./23-09-2024 πρόσκληση, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου : α)τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, β)αποδεικτικά εξόφλησης, γ)παραστατικά μεταφοράς και δ)τα βιβλία που τηρήθηκαν τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση. Εν συνεχεία, κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ./11-10-2024 πρόσκληση, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και των εγγράφων και των

δικαιολογητικών που τηρήθηκαν τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Η προσφεύγουσα απέστειλε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας τα βιβλία εσόδων – εξόδων των αντίστοιχων ετών, όχι, όμως, τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία και παραστατικά, κατά παράβαση των άρθρων 14 και 29 ΚΦΔ που επισύρει την κύρωση του άρθρου 53 παρ.2 ΚΦΔ. Επιπλέον, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις στις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών άρθρου 14 Ν.4987/2022, για τις οποίες επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 περ.α' σε συνδυασμό με την παρ.2 περ.α' του Ν.4987/2022.

Με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα ζητηθέντα και δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, ενώ στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ δηλώνει μηδενικές εκροές, η ΔΟΥ Κατερίνης προχώρησε στον προσδιορισμό εισοδήματος με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία, βάσει του άρθρου 28 Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των 464.708,56€ για το φορολογικό έτος 2018 και των 213.089,70€ για το φορολογικό έτος 2019, βάσει των δηλωθέντων στις καταστάσεις πελατών-προμηθευτών του άρθρου 14 Ν.4987/2022. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 22 Ν.4172/2013 δεν αναγνώρισε το δικαίωμα άσκησης έκπτωσης δαπανών, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό. Ειδικότερα, ως προς τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την οντότητα «.....», με ΑΦΜ, τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, η ΔΟΥ Κατερίνης, λαμβάνοντας υπόψη τις ελεγκτικές διαπιστώσεις της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την εκδότρια οντότητα, διαπίστωσε την καταχώρηση των φορολογικών στοιχείων στα βιβλία της προσφεύγουσας και έκρινε ότι η τελευταία έλαβε πέντε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 203.960,00€ πλέον ΦΠΑ 48.950,40€ το φορολογικό έτος 2018 και τρία εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 174.300,00€ πλέον ΦΠΑ 41.832,00€ το φορολογικό έτος 2019. Οι δαπάνες που αφορούν τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, καθώς δεν αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, σύμφωνα με το άρθρο 22 Ν.4172/2013. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν.2859/2000, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό, τα δε ως άνω φορολογικά στοιχεία που αφορούν δαπάνες με προμηθεύτρια την οντότητα «.....», με ΑΦΜ, κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, η ΔΟΥ Κατερίνης κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τα υπ' αριθμ./06-11-2024 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήσεις σε ακρόαση, με συνημμένους προσωρινούς προσδιορισμούς επιβολής προστίμου και προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018 και 2019, προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επίδοση. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ.πρ./26-11-2024 υπόμνημα με τις απόψεις της που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1. Πλημμελώς αιτιολογημένη η κρίση του ελέγχου περί της αποδιδόμενης παράβασης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....». Οι συναλλαγές είναι πραγματικές. Ο έλεγχος αναφέρεται αποκλειστικά στην κρίση άλλης φορολογικής αρχής και βασίζεται σε διαπιστώσεις που αποτελούν παραβάσεις της εκδότριας επιχείρησης και όχι στοιχεία για τις υπό κρίση συναλλαγές. Η εκδότρια επιχείρηση δεν είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη. Όλες οι πληρωμές έγιναν διατραπεζικά. Λόγω έντονης κακοκαιρίας και σφοδρής πλημμύρας που έπληξε

την Κατερίνη, καταστράφηκε το μεγαλύτερο μέρος του αρχείου της επιχείρησης και συγκεκριμένα των υπό κρίση τιμολογίων. Τα υπό κρίση τιμολόγια αφορούν μισθώσεις μηχανημάτων που ήταν απαραίτητα για την εκτέλεση δημοσίων έργων, όπως του
....., που υλοποίησε η προσφεύγουσα.

2.Η προσφεύγουσα τελούσε σε καλή πίστη.

3.Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1200/02-09-2015 για την αναστολή ΑΦΜ ως προς την διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, στο άρθρο 36 του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 2 του ΚΦΔ : «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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 του ΚΦΔ «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, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 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, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους, καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ.

144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της συγκεκριμένης υπόθεσης (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013, όπως ίσχυε :«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,
- 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 το άρθρο 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, στο άρθρο 66 παρ.5 του Ν.4987/2022 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου ως εξής : «.....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, 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. 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 εκδύσαντα 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, έχει κριθεί νομολογιακά (116/2013 ΣΤΕ) ότι, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης 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 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, επιπλέον, 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). Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.

Επειδή, στο άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...). 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.....»

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τήρησης ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της

αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2633/2002).

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 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, στην υπό κρίση περίπτωση, η ΔΟΥ Κατερίνης προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας βάσει των διαθέσιμων στοιχείων, καθώς η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο τα τηρούμενα βιβλία φορολογικών ετών 2018 κα 2019 και όχι τα στοιχεία, ούτε τα λοιπά ζητηθέντα παραστατικά και δικαιολογητικά, δεν έχει δε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο δυσχερή την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ειδικότερα, ορθά δεν αναγνώρισε το δικαίωμα άσκησης έκπτωσης δαπανών και αντίστοιχα φόρου εισροών, καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, εκπίπτουν οι δαπάνες που αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά και σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν.2859/2000, το δικαίωμα έκπτωσης φόρου ασκείται όταν ο υπόχρεος κατέχει νόμιμο τιμολόγιο, ενώ η προσφεύγουσα δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα παραστατικό.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμούς μόνο σχετικά με την κρίση του ελέγχου για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, ενώ δεν προσκόμισε τα εν λόγω παραστατικά και κατά συνέπεια δεν είναι σύνηθες η αναγνώριση του δικαιώματος άσκησης έκπτωσης των αντίστοιχων δαπανών και του δικαιώματος άσκησης έκπτωσης φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 και το άρθρο 32 Ν.2859/2000, λόγω της μη προσκόμισης των παραστατικών, ανεξάρτητα από την κρίση του ελέγχου περί εικονικότητας. Εν προκειμένω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μεγάλο μέρος των λογιστικών της αρχείων καταστράφηκε λόγω πλημμύρας, δεν συνοδεύεται από αποδεικτικά στοιχεία και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα καταχρηστικά προβάλλει ότι ο έλεγχος της ΔΟΥ Κατερίνης αναφέρεται στην κρίση της ΥΕΔΔΕ Αττικής σχετικά με την εκδότρια οντότητα και δεν προέβη σε διασταυρωτικό έλεγχο σχετικά με τις υπό εξέταση συναλλαγές, ενώ η ίδια η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της φορολογικής αρχής και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών, καθιστώντας δυσχερή την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, η ΔΟΥ Κατερίνης ορθά θεμελίωσε την κρίση της για τη λήψη από την προσφεύγουσα εικονικών φορολογικών στοιχείων, στις διαπιστώσεις για την εκδότρια οντότητα, όπως αποτυπώνονται στην από 23-10-2023 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Συγκεκριμένα, η εκδότρια επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών «.....»:

1. Δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων.
2. Δεν διαθέτει ιδιόκτητους αποθηκευτικούς χώρους, μηχανήματα έργου, φορτηγά αυτοκίνητα και οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο. Προκειμένου να εμφανίσει ότι διαθέτει μηχανήματα έργου, κατάρτισε συμφωνητικό μίσθωσης μηχανημάτων από την εταιρία «.....», η οποία δεν διαθέτει μηχανήματα έργου.
3. Ο χώρος της έδρας ήταν ανεπαρκής για να διενεργηθούν οι ελεγχόμενες συναλλαγές.

4.Το προσωπικό δεν ήταν επαρκές για την εκτέλεση των ιδιαίτερα μεγάλης αξίας ελεγχόμενων συναλλαγών. Δεν διέθετε τα απαραίτητα μέσα και την υλικοτεχνική υποδομή για την εκπλήρωση των συναλλαγών.

5.Παρατηρείται πλήρης αναντιστοιχία αγορών-πωλήσεων στα έτη 2017-2020, με βάση τις καταστάσεις πελατών-προμηθευτών.

6.Κατά το χρονικό διάστημα από 25-10-2016 (ημερομηνία έναρξης) έως 12-03-2017 δεν χρησιμοποίησε το τραπεζικό σύστημα. Επιπλέον, στους τραπεζικούς λογαριασμούς εντοπίστηκαν ελάχιστα ποσά σε σχέση με το ύψος των δαπανών της εταιρίας.

7.Έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από την οντότητα «.....» που είναι και διαχειριστής της ελεγχόμενης εταιρίας.

8.Τις καταθέσεις στους λογαριασμούς όψεως της εταιρίας ακολουθούσαν άμεσα αναλήψεις-μεταφορές ποσών, σχεδόν ισόποσες, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο του λογαριασμού να διαμορφώνεται σε πολύ χαμηλά επίπεδα, μη ικανά για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών μίας ενεργής επιχείρησης.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις, η ΥΕΔΔΕ Αττικής έκρινε ότι η οντότητα «.....», με ΑΦΜ, ήταν φορολογικά υπαρκτή αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση που δεν είχε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε το κατάλληλο προσωπικό, ώστε να προβεί στην εκπλήρωση των ελεγχόμενων συναλλαγών. Κατά συνέπεια, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, προς διάφορες επιχειρήσεις, συνολικής αξίας 3.859.521,71€ το έτος 2017, 8.359.583,31€ το έτος 2018, 12.588.186,95€ το έτος 2019 και 3.427.247,02€ το έτος 2020.

Εν συνεχεία, η ΔΟΥ Κατερίνης διαπίστωσε την καταχώρηση των φορολογικών στοιχείων στα βιβλία της προσφεύγουσας, ώστε βάσιμα έκρινε ότι η προσφεύγουσα έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την ανωτέρω επιχείρηση, για τις οποίες δεν είναι σύννομη η αναγνώριση άσκησης δικαιώματος έκπτωσης δαπανών.

Επειδή, αντίθετα, η προσφεύγουσα προβάλλει γενικά και αόριστα ότι η εκδότρια επιχείρηση είναι συναλλακτικά υπαρκτή και ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές, χωρίς αυτό να αποδεικνύεται από τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία. Ειδικότερα : α)προσκομίζει φωτογραφίες από μέσα κοινωνικής δικτύωσης με οχήματα που δεν αποδεικνύεται ότι είναι της εκδότριας οντότητας, β)επικαλείται ότι τα υπό κρίση τιμολόγια αφορούν μίσθωση μηχανημάτων για εκτέλεση έργων που ανέλαβε η προσφεύγουσα, χωρίς να κατονομάζει τα έργα και να προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά έγγραφα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, γ)επικαλείται ότι υπέγραψε σχετική σύμβαση με την εκδότρια επιχείρηση, την οποία δεν προσκομίζει, δ)επικαλείται ότι τα τιμολόγια εξοφλήθηκαν διατραπεζικά, αλλά προσκομίζει αντίγραφα επιταγών, στο σώμα των οποίων δεν υπάρχει σφραγίδα της τράπεζας, ώστε να προκύπτει η πληρωμή αυτών, καθώς επίσης, δεν προσκομίζει τα φορολογικά στοιχεία, ώστε να ελεγχθεί η συσχέτιση κάθε επιταγής με το κάθε τιμολόγιο, από δε την αξία των επιταγών και την ημερομηνία έκδοσης αυτών δεν προκύπτει εξόφληση των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, έχει κριθεί ότι όταν η φορολογική αρχή αποδεικνύει ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, παρέλκει η εξέταση της καλής πίστης του λήπτη. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη, απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε τη συνεργασία της με συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολονότι έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης,

καθώς δεν προσκομίζει προς ανταπόδειξη στοιχεία, τα οποία θα έθεταν σε αμφισβήτηση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, ούτε απέδειξε ότι συνεργάστηκε με τρίτο πρόσωπο, ώστε στη συνέχεια να εξεταστεί ενδεχόμενη καλοπιστία του κατά τη λήψη των υπό κρίση τιμολογίων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεν είναι σύννομη η αναγνώριση δικαιώματος έκπτωσης δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και η άσκηση δικαιώματος έκπτωσης φόρου εισροών, όταν η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει τα υπό κρίση ληφθέντα φορολογικά παραστατικά.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι. Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την αναστολή του ΑΦΜ για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών επειδή οι συναλλαγές είναι πραγματικές και η ίδια τελούσε σε καλή πίστη, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός ως προς τις προσβαλλόμενες υπ'αριθμ., και/11-12-2024 πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, για την επιβολή προστίμου λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στα υπ'αριθμ./23-09-2024 και/11-10-2024 αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης εφαρμόζεται η ισχύουσα κατά τον χρόνο διενέργειας της παράβασης, ήτοι κατά τον χρόνο της μη ανταπόκρισης, διάταξη του άρθρου 53 παρ.2 Ν.5104/2024. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 09-01-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την **επικύρωση**:

α)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

β)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

γ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

δ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-12-2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

ε)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης,

στ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης και

ζ)της υπ'αριθμ./11-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κατερίνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Σύνολο φόρου για καταβολή :	202.948,22€	202.948,22€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 ΚΦΔ.

Υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Σύνολο φόρου για καταβολή :	77.512,30€	77.512,30€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 ΚΦΔ.

Υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης-Απόφασης
Σύνολο φόρου για καταβολή :		166.470,14€	166.470,14€	166.470,14€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση :	6.404,79€	0,00€	0,00€	6.404,79€

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ΚΦΔ.

Υπ' αριθμ./11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης-Απόφασης
Σύνολο φόρου για καταβολή :		76.712,30€	76.712,30€	76.712,30€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση :	6.404,79€	0,00€	0,00€	6.404,79€

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ΚΦΔ.

Υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	100,00€

Υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
--	---------------	----------------

Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	100,00€
-------------------	---------	---------

Υπ' αριθμ./11-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ (Ν.5104/2024) φορολογικού έτους 2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	250,00€	250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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