



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα, 19/05/2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1597

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'1440/27-04-2017).

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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022)».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «» με **διακριτικό τίτλο** «.....», με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού κατά:

- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
 - της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των οικείων από 20-12-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία», με **ΑΦΜ:**, η οποία υπεβλήθη **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' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00€, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της αρχεία – βιβλία, διενεργώντας έκπτωση φόρου εισροών και μείωση φορολογητέου εισοδήματος, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, συνολικής καθαρής αξίας 350.000,00€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. 80.500,00€, από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 5, 6, και 10 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 και των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 15 του Ν. 4308/2014, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00€, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της αρχεία – βιβλία, διενεργώντας έκπτωση φόρου εισροών και μείωση φορολογητέου εισοδήματος, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. 270.825,00€, από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 5, 6, και 10 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 και των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 15 του Ν. 4308/2014, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, γιατί δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./15-10-2024 πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.5104/2024 της Φορολογικής Διοίκησης και δεν επεδείχθη, αλλά ούτε και ετέθη στη διάθεση του ελέγχου, το σύνολο των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων – βιβλίων, των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών πρωτογενών δεδομένων – δικαιολογητικών της φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, η οποία επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 40.250,00€, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της αρχεία – βιβλία, διενεργώντας έκπτωση φόρου εισροών και μείωση φορολογητέου εισοδήματος, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, συνολικής καθαρής αξίας 350.000,00€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. 80.500,00€, από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 5, 6, και 10 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 και των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 15 του Ν. 4308/2014.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 135.412,50€, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της αρχεία – βιβλία, διενεργώντας έκπτωση φόρου εισροών και μείωση φορολογητέου εισοδήματος, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ και αναλογούντος Φ.Π.Α. 270.825,00€, από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 5, 6, και 10 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 και των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 15 του Ν. 4308/2014.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 133.715,83€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 40.114,75€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 173.830,58€.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 25.383,62€, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 30.460,34€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 55.843,96€.

- Με την υπ' αριθ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 325.941,38€, πλέον πρόστιμο (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 97.782,41€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 423.723,79€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α., και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2013 και 01/01/2014 – 31/12/2014, εδράζονται επί των από 20-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./09-10-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε στην εταιρεία με επωνυμία «», με ΑΦΜ:, με κύρια δραστηριότητα «», έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2014.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ.ΕΜΠ ΕΞ 2024/02-07-2024 (αρ. εισερ. Πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./10-07-2024) έγγραφο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2024/ 31-01-2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένη την από 10/01/2024 έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), από την

οποία διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:.....**, εξέδωσε πενήντα τρία (53) εικονικά, στο σύνολο της συναλλαγής τους, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 4.412.424,61€ πλέον Φ.Π.Α. 1.014.857,66€ για την χρήση 2013 και εκατόν τριάντα πέντε (135) εικονικά, στο σύνολο της συναλλαγής τους, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 16.881.148,42€ πλέον Φ.Π.Α. 3.880.594,13€ για την χρήση 2014.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία ήταν και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία για τη χρήση 2013 έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο από την ως άνω επιχείρηση, καθαρής αξίας 350.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 80.500,00€, ήτοι συνολικής αξίας 430.500,00€, και για τη χρήση 2014 έλαβε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 270.825,00€, ήτοι συνολικής αξίας 1.448.325,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία, ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXIS / e – κοινοποίηση, η προαναφερθείσα εντολή και ταυτόχρονα η υπ. αριθ. πρωτ. / 15-10-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν. 5104/2024.

Στη συνέχεια, στάλθηκε από τον έλεγχο το με αριθ. πρωτ. / 15-10-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, προκειμένου, η προσφεύγουσα, να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2014, καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών, για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία απάντησε με e-mail στις 11/11/2024 (με το με αριθμ. εισερχ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. / 13-11-2024 έγγραφο) εκπρόθεσμα (ήτοι μετά την παρέλευση των 10 ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης) προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές που δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τόσο από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, όσο και από τις φορολογητέες εισροές του Φ.Π.Α. όπως αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ αριθ. / 11-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2013 και 01/01/2014 – 31/12/2014.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ αριθ. πρωτ. / 03-12-2024 υπόμνημά της, εκφράζοντας τις απόψεις της, τις οποίες ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές, και κατέληξε στα εξής:

- για τη χρήση 2013 στη μη αναγνώριση ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου που έλαβε, από την επιχείρηση «.....», **ΑΦΜ:.....**, καθαρής αξίας 350.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 80.500,00€, και
- για τη χρήση 2014 στη μη αναγνώριση τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων, από την επιχείρηση «.....», **ΑΦΜ:.....**, συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 270.825,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Συγκεκριμένα, η αξία των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων, που η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, αφού κρίθηκαν ότι αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές που έγιναν όμως από άλλο πρόσωπο από τον φερόμενο ως εκδότη των τιμολογίων (.....», ΑΦΜ:.....) και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα αποτελέσματα χρήσης και αντίστοιχα αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές καταλήγοντας σε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2013 και 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκαν οι από 20-12-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2013 και 01/01/2014 – 31/12/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη νομιμότητα του ένδικου καταλογισμού λόγω παραγραφής και ανυπαρξίας συμπληρωματικών στοιχείων (ήταν γνωστά τα στοιχεία αυτά εντός της πενταετίας).
- Πλημμελής η στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη που εξέδωσε η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «Καλή Πίστη».

Επιπλέον, σύμφωνα με το Σ.Δ.Ε τα ως άνω τιμολόγια κρίθηκαν ότι είναι εικονικά στο σύνολό τους υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές δεν είχαν πραγματοποιηθεί, ενώ στις εκθέσεις ελέγχου κρίθηκαν ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και είναι εικονικά στο πρόσωπο του εκδότη, δηλαδή υπήρξε αλλαγή κατηγορίας χωρίς να της δοθεί η δυνατότητα να απαντήσει.

- Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Ανύπαρκτη αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι:

«1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. 3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής

συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016)».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. 327/04 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. (ΠΟΛ. 125/2004) αναφέρεται ότι :

«Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας, εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣτΕ 2397/90). Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του οικ. Εφόρου, καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητα τους κατά την συμβιβαστική επίλυση, ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (βλ. και σκέψεις ΣτΕ 1426/2000) δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη της η φορολογική αρχή κατά την αρχική φορολογική εγγραφή (σχετ. 326/2004 του ΝΣΚ και ΣτΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81)».

Επειδή, έχει κριθεί από τη νομολογία (ΣτΕ 1623/2016), κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε., συμπληρωματική πράξη φόρου επιτρέπεται να εκδοθεί, αν από στοιχεία, που περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τα οποία δεν είχε υπόψη του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου ήταν ανώτερο από εκείνο, που είχε περιληφθεί στην αρχική πράξη. Επομένως, αποκλείεται η έκδοση τέτοιας πράξης επί τη βάσει στοιχείων, τα οποία ήταν στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής κατά την έκδοση της αρχικής πράξης, έστω και αν δεν είχαν ληφθεί υπόψη. Τέτοια δε συμπληρωματικά στοιχεία επιτρέπεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία, που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα, όπως έγγραφα άλλης Δ.Ο.Υ. ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του φορολογούμενου όσο και η απόκρυψη από αυτόν εισοδήματος [ΣτΕ 3953/2011, 496, 3955/2012]. Με βάση δε τα συμπληρωματικά στοιχεία η φορολογική αρχή, προκειμένου να εκδώσει τη συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού του φόρου, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας είτε να τη συντάξει, αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου, δυνάμενη κατά τον έλεγχο αυτό να συνεκτιμήσει και τα έγγραφα της άλλης δημόσιας, φορολογικής ή μη, υπηρεσίας [ΣτΕ 1426/2000, 877/2002, 3706/2011, 3756/2012].

Επειδή, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εντάσσεται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής όπως αυτά περιγράφονται με τις διατάξεις της παράγρ. 1 του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με τις οποίες ορίζεται ότι:

«Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής

Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές, γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεί ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.»

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...] Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων ι. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.[...].».

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ.ΕΜΠ ΕΞ 2024/02-07-2024 (αρ. εισερ. Πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. /10-07-2024) έγγραφο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2024/ 31-01-2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένη την από 10/01/2024 έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), από την οποία διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:....., είναι εκδότης εικονικών τιμολογίων ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, στο προαναφερθέν πληροφορικό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και στην από 10/01/2024 έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), αναφέρεται η προσφεύγουσα «», με ΑΦΜ: ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:....., για τις χρήσεις 2013 και 2014.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι περιήλθαν σε γνώση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία δικαιολογούν την εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του ν.2238/1994, ήτοι μετά το πέρας της πενταετίας.

Επειδή, οι με αριθμ. /20-12-2014 προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν, εντός του έτους 2024, ήτοι εντός της προβλεπόμενης, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του ν.2238/1994, δεκαετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, συμπληρώνεται ως προς τη χρήση 2013, την 31-12-2024 και ως προς τη χρήση 2014, την 31-12-2025.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2024, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, για τα διαχειριστικά έτη 2013-2014, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 23 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων [...]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.[...]. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 79 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ν.5104/2024, (πρώην άρθρο 66 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«4. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 3, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: [...]

Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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.....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.....

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.....

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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, 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 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου

είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣΤΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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, καταρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, καταρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως 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, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «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. ...».

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, με την ΠΟΛ 1097/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού

ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024, (πρώην άρθρο 34 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 «Αποδεικτική δύναμη» του Κ.Δ.Δ., 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 εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. [...]

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.».(ΣΤΕ 451/1991)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 64 του ν.4987/2022), ορίζεται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 65 του ν.4987/2022), 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 προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται τα κάτωθι:

- Πλημμελής η στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη που εξέδωσε η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «Καλή Πίστη».

Επιπλέον, σύμφωνα με το Σ.Δ.Ε τα ως άνω τιμολόγια κρίθηκαν ότι είναι εικονικά στο σύνολό τους υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές δεν είχαν πραγματοποιηθεί, ενώ στις εκθέσεις ελέγχου κρίθηκαν ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και είναι εικονικά στο πρόσωπο του εκδότη, δηλαδή υπήρξε αλλαγή κατηγορίας χωρίς να της δοθεί η δυνατότητα να απαντήσει.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.ΕΜΠ ΕΞ 2024/02-07-2024 (αρ. εισερ. Πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. /10-07-2024) έγγραφο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2024/ 31-01-2024 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένη την από 10/01/2024 έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), όπου αναφέρονται οι λόγοι που χαρακτηρίστηκαν εικονικά τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εκδότρια επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ:....., πέντε (5) εκ των οποίων προς την προσφεύγουσα, όπως αναλυτικά αναγράφεται στις σελ. 20-22 της από 20/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος:

«[..]

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη όλα τα προαναφερόμενα, έκρινε ότι στοιχειοθετείται και αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα πως τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στην συνέχεια η ελεγχόμενη οντότητα, την ελεγχόμενη περίοδο 2013 – 2014 – 2015, είναι εικονικά στο σύνολό τους, εμφανίζουν συναλλαγές ανύπαρκτες, ανυπόστατες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες και για τους κάτωθι λόγους:

1. Η ελεγχόμενη δεν βρέθηκε να λειτουργεί στην δηλωμένη έδρα της και δεν προκύπτει η απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την διεκπεραίωση του δηλωμένου όγκου των συναλλαγών της.
2. Ο νόμιμος εκπρόσωπος παρότι αναζητήθηκε στην δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας του στην φορολογική αρχή, χωρίς να έχει ενημερώσει την αρμόδια φορολογική αρχή για νέα διεύθυνση κατοικίας του ως όφειλε με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η επικοινωνία μαζί του.
3. Δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της υπηρεσίας μας για παροχή των λογιστικών της αρχείων.
4. Δεν υπέβαλε δήλωση μεταφοράς έδρας ή διακοπής εργασιών.
5. Έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και το φορολογικό έτος 2016 μη επιδεικνύοντας τη δέουσα επιμέλεια για την υποβολή των φορολογικών της δηλώσεων, γεγονός που δε συνάδει με το μέγεθος της εταιρείας και τον όγκο των δηλωμένων συναλλαγών.
6. Έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι και το Νοέμβριο 2019 και από Ιούλιο του 2015 είναι μηδενικές.
7. Έχει πραγματοποιηθεί αναστολή χρήσης ΑΦΜ για ενδοκοινοτικές συναλλαγές από 21/7/2020 σύμφωνα με την από 2/6/2020 έκθεση ελέγχου.
8. Από τον έλεγχο στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν είχε υποβάλει κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό, σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/1990, με τρίτους προμηθευτές της κατά το έτος 2013, 2014 & 2015 που σημαίνει ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες που αναγράφονται στα εικονικώς φορολογικά στοιχεία αξίας δεν παρασχεθήκαν από έτερη συνεργαζόμενη επιχείρηση.

9. Κατά το έτος 2013 απασχολούσε, σύμφωνα με τις ετήσιες καταστάσεις του ΙΚΑ μόνο ένα άτομο στη θέση του λογιστή την περίοδο 01/2013 – 06/2013, γεγονός που καταδεικνύει ότι δεν μπορούσε να διενεργήσει όλες τις εξεταζόμενες συναλλαγές. Ο εμφανιζόμενος όγκος εργασιών της εκδότριας επιχείρησης είναι ιδιαίτερα υψηλός για να μπορεί να διεκπεραιώνεται από ένα και μόνο άτομο. Επίσης η φύση των εργασιών που εμφανίζεται ότι έλαβαν χώρα, εκτείνεται σε εξειδικευμένα επιστημονικά πεδία πέραν της λογιστικής.

10. Το 2014 απασχόλησε δύο (2) άτομα προσωπικό για το διάστημα Φεβρουάριος έως Σεπτέμβριος με την ειδικότητα «Υπάλληλος- Προγραμματιστές συστημάτων υπολογιστών» και ένα (1) άτομο με την ίδια ειδικότητα για το διάστημα Φεβρουάριο ως Απρίλιο. Οι παραπάνω υπάλληλοι οι οποίοι κλήθηκαν από την υπηρεσία μας προκειμένου να μας δώσουν διευκρινίσεις σχετικά με το αντικείμενο απασχόλησής τους στην επιχείρηση, μας δήλωσαν ότι η κύρια απασχόληση τους στην εταιρεία ήταν γραμματειακή υποστήριξη και δεν ασχολήθηκαν με τη δημιουργία προγραμμάτων και λογισμικού αφού δεν ήταν και το αντικείμενο σπουδών τους. Ο ένας εκ των τριών μας δήλωσε ότι ασχολήθηκε με την παροχή υπηρεσιών της ελεγχόμενης προς τον ΟΤΕ. Πέραν του διαστήματος από Φεβρουάριο έως Σεπτέμβριο 2014 δεν απασχόλησε ποτέ ξανά υπαλλήλους με ειδικότητα πληροφορικής. Επομένως η ελεγχόμενη δεν είχε το αναγκαίο και εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό για την παροχή των υπηρεσιών που εμφανίζεται ότι παρείχε εικονικώς στις ως άνω επιχειρήσεις πελάτες της.

11. Κατά το έτος 2015 ...

12.

13. Η ελεγχόμενη οντότητα στο έντυπο Ε3 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» που αφορά τη χρήση 2013 δηλώνει μόνο αγορές εμπορευμάτων 5.362.900,00 € (κωδ. 401) και έσοδα μόνο από πωλήσεις εμπορευμάτων 4.350.339,03 (κωδ. 466). Από τα φορολογικά στοιχεία των υπ' αριθμ. / 2019 Κατασχέσεων προκύπτει ότι η ελεγχόμενη είχε εκδώσει τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τους πελάτες της.

14. Η ελεγχόμενη οντότητα στο έντυπο Ε3 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» που αφορά το φορολογικό έτος 2014 δηλώνει συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών 15.569.643,00€ (κωδ.457) και πωλήσεις εμπορευμάτων 1.502.505,42€ (κωδ.466). Επίσης δηλώνει Γενικό σύνολο εξόδων 16.016.416,22€ εκ των οποίων τα έξοδα από αμοιβές και έξοδα τρίτων είναι αξίας 15.928.488,00€ (κωδ 442). Από τη συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων ΜΥΦ που υπέβαλε η ελεγχόμενη για τη χρήση 2014 δηλώνει συνολικά έξοδα 16.881.148,42€ ενώ το μεγαλύτερο ποσό των εξόδων 15.928.215,00€ προέρχεται από την «.....» η οποία όμως δεν έχει συμπεριλάβει στα ακαθάριστα έσοδά της και δεν έχει φορολογηθεί για τα είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει το 2014 συνολικής αξίας 15.928.215,00€ πλέον ΦΠΑ 3.663.489,45€ ούτε στις φορολογητέες εκροές της στο ΦΠΑ στις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους .Τα ποσά αυτά όμως τα έχει δηλώσει η ελεγχόμενη εταιρεία στις ΜΥΦ 2014 ως έξοδα και ως εκ τούτου έχει εκπέσει τον αναλογούν ΦΠΑ και τον αντίστοιχο φόρο εισοδήματος. Επιπρόσθετα από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης δεν διαπιστώνεται καμία εκροή χρημάτων – πληρωμή προς την εταιρεία αυτή για την εξόφληση των τιμολογίων αυτών....

15.

16. Από τα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013» δηλώθηκε ως πελάτης από τρίτους για ποσό συνολικής αξίας 32.879,83 €.

17. ...

18.

19. Από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών των δηλωμένων προμηθευτών της δεν προέκυψε ότι διενεργήθηκε κανενός είδους τραπεζική συναλλαγή.

20. Από τις συγκεντρωτικές δηλώσεις πελατών προμηθευτών έτους 2013, τις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2015, τις δηλώσεις εισοδήματος και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δεν προκύπτει συμφωνία στα υποβαλλόμενα ποσά των δηλώσεων.....

...

Δηλαδή η ελεγχόμενη οντότητα «..... με ΑΦΜ:» εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους με σκοπό την επιδίωξη οφέλους με την οικειοποίηση του Φ.Π.Α. ενώ αντίστοιχο ήταν το όφελος για τις λήπτριες επιχειρήσεις. Συνεπώς η ελεγχόμενη οντότητα κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, λειτούργησε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων άνευ αντικειμένου συναλλαγή, προκειμένου με διαδοχικές τιμολογήσεις να ωφελούνται από την οικειοποίηση του ΦΠΑ οι τελικοί αποδέκτες αυτών, όπως προέκυψαν από τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων....»

Επειδή, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) προέκυψε ότι η προσφεύγουσα «....., με ΑΦΜ:, ήταν μεταξύ των πελατών της «..... με ΑΦΜ:».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, για τη χρήση 2013, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο από την ως άνω επιχείρηση, καθαρής αξίας 350.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 80.500,00€, ήτοι συνολικής αξίας 430.500,00€, και για τη χρήση 2014, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 270.825,00€, ήτοι συνολικής αξίας 1.448.325,00€.

Η εν λόγω επιχείρηση κρίθηκε συναλλακτικά ανύπαρκτη και επομένως το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε στις χρήσεις 2013 και 2014 κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής τους, όπως διατυπώθηκε στο πόρισμα της από 10/01/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των οικείων εκθέσεων ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Επειδή, ο έλεγχος έστειλε το με αριθ. πρωτ. / 15-10-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, προκειμένου, η προσφεύγουσα, να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2014, καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών, για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, στις 13/11/2024 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθ. .../11-11-2024 Σ.Δ.Ε. ενώ την ίδια ημέρα η προσφεύγουσα εταιρεία απάντησε με e-mail, εκπρόθεσμα στις 11/11/2024 (με το με αριθμ. εισερχ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. /13-11-2024 έγγραφο) στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, με αποτέλεσμα τα εν λόγω στοιχεία να μην ληφθούν υπόψη στο Σ.Δ.Ε. και στους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα ως άνω προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της προσφεύγουσας πριν την σύνταξη των από 20-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ., κατέληξε στα κάτωθι:

«8. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων προκύπτουν τα κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2013 (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014)

Η ελεγχόμενη εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το ΤΠΥ / 31-12-2013 «ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΘΕΝ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΤΩΝ (συμβ.16/10/2013)» καθαρής αξίας 350.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 80.500,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 430.500,00,00 € εκδόσεως «..... (ΑΦΜ:)».

Από τον έλεγχο του περιεχομένου του ως άνω φορολογικού στοιχείου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

1) Το ως άνω φορολογικό στοιχείο έχει καταχωρηθεί στα έξοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης στον λογαριασμό:

α) «61.98.99.0023 Λοιπές Αμοιβές Τρίτων 23%» με το ποσό της καθαρής αξίας του, ήτοι 350.000,00 ευρώ και εν συνεχεία έχει παγιοποιηθεί μεταφερόμενο στον λογαριασμό «16.01.00.0000 Άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (LICENCES)» και έχει μειώσει με το ποσό των αποσβέσεων αυτών για την επόμενη ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 2014 τα κέρδη χρήσης, ήτοι ποσό 70.000, 00 ευρώ (350.000,00 x 20%)

(Συν/νο α/α 5),

β) 54.00.29.0023 «ΦΠΑ Δαπανών 23%» με το ποσό του αναλογούντος Φ.Π.Α ήτοι ποσού 80.500,00€.

2) Τα ποσά του Φ.Π.Α. του ανωτέρω τιμολογίου συμπεριλήφθηκε στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2013 και έχει εκπεσθεί αντίστοιχα ο αναλογούν Φ.Π.Α. που περιλαμβάνεται σε αυτό (Συν/νο α/α Νο 13).

3) Το ανωτέρω αναφερόμενο φορολογικό στοιχείο έχει καταχωρηθεί στο γενικό ημερολόγιο λογιστικής (Συν/νο α/α 5),

4) Στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι συναλλαγές με την «.....» παρακολουθούνται στον λογαριασμό προμηθευτή με τίτλο «.....» » (Συν/νο α/α 6),

5) Τα παραστατικά που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η ελεγχόμενη επιχείρηση, σε πλήθος και αξίες, έχουν καταχωρηθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (-Συνημμένο Νο 7).

6) Τα εν λόγω παραστατικά συνοδεύονται από τις αντίστοιχες συμβάσεις παροχής υπηρεσιών μεταξύ της ελεγχόμενης και της εκδότριας και οι οποίες συμβάσεις έχουν υποβληθεί και θεωρηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στις αντίστοιχες καταστάσεις συμφωνητικών (Συν/νο α/α 8).

7) Το ανωτέρω αναφερόμενο φορολογικό στοιχείο εξοφλήθηκε μέσω εμβασμάτων από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της «.....» στην «.....» καθώς και του υπ' αριθμ. λογαριαμού της τράπεζας

(Συν/νο α/α 9).

8) Για την εν λόγω λήψη υπηρεσίας προσκομίστηκε στον έλεγχο το από 31/12/2013 πρωτόκολλο παραλαβής- παράδοσης του έργου. (Συν/νο α/α/ 10)

Από την επεξεργασία του παρόντος ελέγχου των προσκομισθέντων στοιχείων της ελεγχόμενης συνεπάγεται ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν από την ελεγχόμενη.».

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι για τη χρήση 2013, η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο από την ως άνω επιχείρηση, καθαρής αξίας 350.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 80.500,00€, και για τη χρήση 2014, η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.177.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 270.825,00€, τα οποία ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τελικώς έκρινε ότι είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, η φορολογική αρχή απέδειξε, ότι η εκδότρια των τιμολογίων είναι επιχείρηση φορολογικώς μεν υπαρκτή, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη (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) ο λήπτης βαρύνεται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών με αυτές προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι αυτές όντως πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτής και της εκδότριας επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ήτοι ιδιωτικά συμφωνητικά, αντίγραφα επιταγών και εμβασμάτων από την ίδια προς την επιχείρηση «..... με ΑΦΜ:».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφενός μεν οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν καθώς εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικών επιταγών και εμβασμάτων, αφετέρου δε η κρίση περί εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη είναι εσφαλμένη και ότι ως λήπτρια των επίμαχων τιμολογίων ήταν καλόπιστη.

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣτΕ 2223/95). Συνεπώς η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων με τραπεζικά μέσα πληρωμής, δεδομένης της εικονικότητας και της συναλλακτικής ανυπαρξίας της εκδότριας επιχείρησης, δεν μπορεί από μόνη της να αποδείξει το πραγματικό της υπό κρίση συναλλαγής αλλά ούτε και την καλή πίστη της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η καταχώρηση των τιμολογίων στα τηρούμενα Βιβλία της προσφεύγουσας αποσκοπούσε στο να αλλοιώσει τα οικονομικά της δεδομένα εμφανίζοντας αυξημένες δαπάνες με συνεπακόλουθο την μείωση των φορολογικών της υποχρεώσεων τόσο στην φορολογία εισοδήματος όσο και στην μη απόδοση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας προς το Δημόσιο.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας της προσφεύγουσας κατά τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των Τιμολογίων κατά τα κρίσιμα έτη ήταν φορολογικά μεν υπαρκτός πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτος και τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στις από 20-12-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2013, και 01/01/2014 – 31/12/2014, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «» με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ:, και την επικύρωση

- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
- της υπ' αριθ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)), φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

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

1. Η με αριθμό /20-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Καταλογιζόμενο ποσό : 2.500,00 €.
2. Η με αριθμό /20-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Καταλογιζόμενο ποσό : 2.500,00 €.
3. Η με αριθμό /20-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Καταλογιζόμενο ποσό : 500,00 €.

4. Η με αριθμό/20-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Καταλογιζόμενο ποσό : 40.250,00 €.

5. Η με αριθμό/20-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Καταλογιζόμενο ποσό : 135.412,50 €.

6. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/20-12-2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
Φορολογητέα κέρδη		1.973.832,11	2.488.123,78	2.488.123,78	514.291,67
ή ζημιά					
Κέρδος που φορολογείται (§ 1 άρθρου 47 ν. 4172/2013)					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				133.715,83
	Χρεωστικό ποσό	148.068,88	281.784,71	281.784,71	
Προκαταβολή φόρου		215.072,74	215.072,74	215.072,74	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.568,48	1.568,48	1.568,48	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		313,70	313,70	313,70	
Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας / μη			40.114,75	40.114,75	40.114,75
Πρόστιμο χαρτ /μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας / μη					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	366.023,80	539.854,38	539.854,38	173.830,58
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

7. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/20-12-2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	23.341.835,16	23.341.835,16	23.341.835,16	
Αξία φορολογητέων εισροών	23.549.903,76	23.199.903,76	23.199.903,76	350.000,00
Φόρος εκροών	5.360.947,78	5.360.947,78	5.360.947,78	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.416.064,16	5.335.564,16	5.335.564,16	80.500,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο	55.116,38			55.116,38
Χρεωστικό Υπόλοιπο		25.383,62	25.383,62	25.383,62
Πρόσθετοι φόροι		30.460,34	30.460,34	30.460,34
Σύνολο φόρου για καταβολή		55.843,96	55.843,96	55.843,96
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	55.116,38			55.116,38
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

8. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/20-12-2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	23.825.068,92	23.825.068,92	23.825.068,92	
Αξία φορολογητέων εισροών	23.588.787,06	22.411.287,06	22.411.287,06	1.177.500,00
Φόρος εκροών	5.479.765,84	5.479.765,84	5.479.765,84	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.479.765,84	5.153.824,46	5.153.824,46	325.941,38
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό Υπόλοιπο		325.941,38	325.941,38	325.941,38
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		97.782,41	97.782,41	97.782,41
Σύνολο φόρου για καταβολή		423.723,79	423.723,79	423.723,79
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.