



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1350

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

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

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

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην κατά:

Α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και

Γ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 226.402,41€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 113.201,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **339.603,61€**.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 194.618,56€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 97.309,29€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **291.927,85€**.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 431,41€, πλέον διαφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 86,28€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 215,71€ επί της διαφοράς τελών χαρτοσήμου, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 43,14€ επί της διαφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **776,54€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις απόεκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που συντάχθηκαν από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017-2018, δυνάμει της υπ' αριθ.σχετικής εντολής ελέγχου. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4174/2013 που αφορά στην επιχείρησηκαθώς και το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4987/2022, που αφορά στην επιχείρηση

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η ελεγχόμενη εταιρεία με την επωνυμίαεξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής. **Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά παραστατικά**

από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε από την εκδότρια εταιρεία κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **223.208,00€** πλέον Φ.Π.Α., **53.569,92€**, ήτοι συνολικής αξίας **276.777,92€**.

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η ελεγχόμενη εταιρεία με την επωνυμία στο φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε τετρακόσια (400) εικονικά φορολογικά στοιχεία σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 8.240.496,53€ πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17€. **Μεταξύ των ληπτών της ως άνω εκδότριας είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε ένα (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 590.000,00€, πλέον ΦΠΑ 141.600,00€.**

Κατά την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η εντολή ελέγχου μαζί με την υπ' αριθ. πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι και την 10^η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 23 και 83 παρ. 27 του ν. 5104/2024. Απεστάλησαν επίσης και τα με αριθ. πρωτ.Αιτήματα Παροχής Στοιχείων, στα οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει των ελεγκτικών του επαληθεύσεων και αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε, στο φορολογικό έτος 2018, τέσσερα (4) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία από την εταιρεία, συνολικής καθαρής αξίας 223.208,00€ πλέον Φ.Π.Α. 53.569,92€ καθώς και δύο (2) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία από την εταιρεία, συνολικής καθαρής αξίας 575.725,81€ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19€. (Όπως αναφέρεται στην απόέκθεση ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (σελ. 22) από τα βιβλία της προσφεύγουσας προκύπτει ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της παραπάνω εταιρείας συνολικής καθαρής αξίας 575.725,81€ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19€, ενώ στο με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣΔελτίο πληροφοριών αναφέρεται ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 590.000,00€ πλέον ΦΠΑ 141.600,00€, ποσά που αναγράφονται και στις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ χρήσης 2018.) Ακολούθως, προσδιόρισε το εισόδημα και τον ΦΠΑ του ελεγχόμενου έτους με την αφαίρεση από τις εισροές του οικείου φορολογικού έτους των ποσών των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επιπλέον, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ως προς τον κώδικα τελών χαρτοσήμου διαπιστώθηκε ότι στον δοσοληπτικό λογαριασμό με κωδ. 33.95.00.0002 και αιτιολογία, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 43.140,66€. Ο έλεγχος τον χαρακτήρισε ως τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό και επέβαλε χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%.

Σε συνέχεια των ανωτέρω η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία το υπ' αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων και τις συνημμένες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και τελών χαρτοσήμου, επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

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

1) Μη στοιχειοθέτηση παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, άλλως, επικουρικός, εικονικότητα αποκλειστικός ως προς το πρόσωπο του εκδότη και συνδρομή του στοιχείου της καλής πίστης κατά τη διενέργεια των επίμαχων συναλλαγών.

α. Οι επιχειρήσειςαποτελούσαν υπαρκτές φορολογικώς επιχειρήσεις. Ως λήπτης των επιδίκων φορολογικών στοιχείων, η εταιρεία μας λειτούργησε όλως καλοπίστως στις επίμαχες συναλλαγές, καθώς, στο μέτρο, που επέτρεπαν κάτι τέτοιο οι διατάξεις περί φορολογικού απορρήτου και σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των οικείων διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ελέγξαμε και επιβεβαιώσαμε πλήρως τα αναγκαία στοιχεία των αντισυμβαλλομένων της επιχειρήσεων, ήτοι τον ΑΦΜ αυτών, την έναρξη δραστηριότητάς τους, το αντικείμενο δραστηριότητάς τους και τη φερόμενη ως έδρα αυτών.

β. Κανένας συγκεκριμένος έλεγχος δεν διενεργήθηκε στην επιχείρησή μας, πολλώ μάλλον καμιά ελεγκτική επαλήθευση και διασταύρωση δεν πραγματοποιήθηκε αναφορικά με τις επίμαχες συναλλαγές μας με τιςπαρά μόνον ο έλεγχος αρκέστηκε, σε τυχόν πλημμέλειες της φορολογικής συμπεριφοράς των ανωτέρω εκδοτών, χαρακτηρίζοντας συλλήβδην τις συναλλαγές τους με κάθε πρόσωπο ως εικονικές.

- Ως προς τις επίμαχες συναλλαγές με την οντότητα, αυτές αφορούν στην εκτέλεση έργων, για τα οποία υπεγράφησαν σχετικά συμφωνητικά υπεργολαβίας μεταξύ των δύο εταιρειών, ήτοι της Εταιρείας μας και της ως άνω εκδότριας των φερομένων ως εικονικών τιμολογίων Εταιρείας, ως υπεργολάβου και για τα οποία έργα η Εταιρεία μας υπήρξε είτε ως ανάδοχος είτε ως υπεργολάβος τρίτης οντότητας.

- Ως προς τις φερόμενες ως εικονικές συναλλαγές της Εταιρείας μας με την Εταιρεία, αυτές αφορούν στο έργο, για την εκτέλεση του οποίου, είχε συναφθεί το από 10.08.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), νομίμως κατατεθέν στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ.), μεταξύ της αναδόχου του έργου και της Εταιρείας μας, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανέλαβε η Εταιρεία μας, ως υπεργολάβος, την εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου, το οποίο είχε ανατεθεί στην ανάδοχο δυνάμει συμβάσεως, μεταξύ του κυρίου του έργου (Δήμος) και της εν λόγω Εταιρείας Εν συνεχεία, η Εταιρεία μας ανέθεσε υπεργολαβικώς στην εκδότρια των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων, την εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου.

2) Δεν χωρεί, στη χειρότερη εκδοχή, παρά ο καταλογισμός παραβάσεων λήψεως εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων και η αναγνώριση του στοιχείου της καλής πίστης της Εταιρείας μας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει φωτοαντίγραφα των κρινόμενων τιμολογίων, συμβάσεις με πελάτες της, ιδιωτικά συμφωνητικά (εργολαβικά), τιμολόγια εκδόσεώς της προς τους πελάτες της, πιστοποιήσεις εργασιών, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης και αποδεικτικά τραπεζικών πληρωμών.

Όπως ισχυρίζεται, τα ανωτέρω προσκομίστηκαν και ενώπιον του ελέγχου σε απάντηση των σχετικών αιτημάτων παροχής στοιχείων, εντούτοις η κρίση της Φορολογικής Αρχής βασίστηκε αποκλειστικά στις εκθέσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024, 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 13 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 το άρθρο 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 4 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«β... 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 το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της 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. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 116/2013 «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά

το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010). ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 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 το άρθρο 32 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, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, με αφορμή το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4174/2013 που αφορά στην επιχείρηση, καθώς και το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4987/2022, που αφορά στην επιχείρηση

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που επισυνάπτονταν στο υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών, από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Ειδικότερα, για τα έτη 2017-2019 εξέδωσε χίλια οκτακόσια δέκα οκτώ (1.818) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 43.790.731,72€ πλέον ΦΠΑ 10.509.775,61€. Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά παραστατικά από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε από την εκδότρια εταιρεία κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 223.208,00€ πλέον Φ.Π.Α. 53.569,92€, ήτοι συνολικής αξίας 276.777,92€.

Όπως αναγράφεται και στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ επί του ΚΕΦ.7- ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΕΛ. 16):

«Η καθαρή αξία και ο αναλογών Φ.Π.Α. των παραπάνω Τ.Π.Υ., απεικονίζονται στον παρακάτω Πίνακα:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. 24%	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π.Υ.		49.008,00	11.761,92	60.769,92
2	Τ.Π.Υ.		20.000,00	4.800,00	24.800,00
3	Τ.Π.Υ.		70.000,00	16.800,00	86.800,00
4	Τ.Π.Υ.		84.200,00	20.208,00	104.408,00
ΣΥΝΟΛΟ			223.208,00	53.569,92	276.777,92

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που επισυνάπτονταν στο υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών, από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Ειδικότερα, για τα έτος 2018 εξέδωσε τετρακόσια (400) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας

8.240.496,53€ πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17€. Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά παραστατικά από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε από την εκδότρια εταιρεία κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 590.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 141.600,00€.

Όπως αναγράφεται και στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ επί του ΚΕΦ. 7-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΕΛ. 21):

«Η καθαρή αξία και ο αναλογών Φ.Π.Α. των παραπάνω Τ.Π.Υ., που έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση από την απεικονίζονται στον παρακάτω Πίνακα:

Α/Α		ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Φ.Π.Α.
1		196.022,93	47.045,50
2		379.702,88	91.128,69
ΣΥΝΟΛΟ		575.725,81	138.174,19

Σημείωση: Στο με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναγράφεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της, καθαρής αξίας 590.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 141.600,00 ευρώ, ποσά που αναγράφονται και στις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ χρήσης 2018, από τα βιβλία όμως της επιχείρησης προκύπτει ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης συνολ. καθαρής αξίας 575.725,81 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19 ευρώ.»

Επειδή, ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με τα με αριθ. πρωτ.Αιτήματα παροχής στοιχείων ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει για την ελεγχόμενη περίοδο τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία), τα παραστατικά που εκδόθηκαν και λήφθηκαν, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μαζί με τους ισολογισμούς και τα συνυποβαλλόμενα έντυπα, τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, τελών χαρτοσήμου και λοιπών φόρων καθώς και όλα τα φορολογικά στοιχεία από τις συναλλαγές με την

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία.

Βάσει των ελεγκτικών του επαληθεύσεων του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Αττικής, ο έλεγχος έκρινε ότι όλα τα ληφθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως - ΑΦΜγια τη χρήση 2018 καθαρής αξίας 223.208,00€ πλέον ΦΠΑ 53.569,92€ και 575.725,81€ πλέον ΦΠΑ 138.174,19€ αντίστοιχα είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι στη χειρότερη περίπτωση τα στοιχεία έπρεπε να θεωρηθούν εικονικά αποκλειστικώς ως προς το πρόσωπο του εκδότη, επικαλούμενη συνδρομή του στοιχείου της καλής πίστης κατά τη διενέργεια των επίμαχων συναλλαγών.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία ως προς τις συναλλαγές της με την οντότητα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν στην εκτέλεση έργων, για τα οποία υπεγράφησαν σχετικά συμφωνητικά υπεργολαβίας μεταξύ των δύο εταιρειών, ήτοι της προσφεύγουσας και της ως άνω εκδότριας, ως υπεργολάβου και για τα οποία έργα η προσφεύγουσα υπήρξε είτε ως ανάδοχος είτε ως υπεργολάβος τρίτης οντότητας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει και επικαλείται τα κάτωθι:

1) Ως προς το υπ' αριθ.ΤΠΥ:

- την υπ' αριθ. πρωτ.σύμβαση για «Εργασίες αποψίλωσης κοινόχρηστων χώρων Δήμου» με συμβαλλόμενους την προσφεύγουσα εταιρεία ως αναδόχου και τον Δήμο
- Το από 03/01/2018 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της με την οποία η προσφεύγουσα αναθέτει στην τις παραπάνω εργασίες αποψίλωσης.
- Τα υπ' αριθ.ΤΠΥ εκδοθέντα από την προσφεύγουσα προς τον Δήμο
- Την 4^η πιστοποίηση εργασιών για το εν λόγω έργο με επισυναπτόμενη την από 03/05/2018 4^η αναλυτική επιμέτρηση εργασιών της προσφεύγουσας προς τον Δήμο
- Την υπ' αριθ. πρωτ. Βεβαίωση Καλής Εκτέλεσης του Δήμου

2) Ως προς το υπ' αριθ. ΤΠΥ:

- Την υπ' αριθ. πρωτ. Σύμβαση Κατασκευής Έργου μεταξύ του Δήμου, ως Κυρίου του έργου και της προσφεύγουσας, ως αναδόχου για «Κατασκευή κτιρίου
- Το από 13.12.2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), προσφεύγουσας και της εκδότριας επιχειρήσεως, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην τελευταία η εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου.
- Τα σχετικά με το εν λόγω έργο Τιμολόγια, εκδοθέντα από την προσφεύγουσα προς τον Δήμο
- Την 6^η Τελική Πιστοποίηση Εργασιών για το εν λόγω έργο με επισυναπτόμενο έγγραφο πιστοποιούμενων εργασιών.
- Την από 08.04.2019 Έκθεση Περαιώσεως Εργασιών.

3) Ως προς το υπ' αριθ. ΤΠΥ

- Την υπ' αριθ. πρωτ. Σύμβαση Κατασκευής Έργου μεταξύ του Δήμου και της προσφεύγουσας, ως αναδόχου για το έργο «Σημειακές παρεμβάσεις αποχέτευσης ομβρίων».
- Το από 17.07.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της προσφεύγουσας και της, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην υπεργολάβο η εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου.
- Τα σχετικά με το εν λόγω έργο Τιμολόγια, εκδοθέντα από την προσφεύγουσα προς τον Δήμο
- Την 4^η Τελική Πιστοποίηση Εργασιών για το εν λόγω έργο, με επισυναπτόμενη το από 10/09/2021 έγγραφο πιστοποιούμενων εργασιών της προσφεύγουσας προς τον Δήμο
- Την από 03.09.2018 Έκθεση Περαιώσεως Εργασιών.

4) Ως προς το υπ' αριθ. ΤΠΥ

- Το από 10.08.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της αναδόχου του έργου και της προσφεύγουσας, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην υπεργολάβο προσφεύγουσα η εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του έργου, το οποίο ανατέθηκε στην ανάδοχο δυνάμει συμβάσεως, μεταξύ του κυρίου του έργου (Δήμος) και της Εταιρείας
- Το από 29.08.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της προσφεύγουσας και της, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην υπεργολάβο η εκτέλεση χωματουργικών εργασιών και οδοστρωσίας του εν λόγω έργου, το οποίο ανατέθηκε στην

προσφεύγουσα δυνάμει του ανωτέρω από 10.08.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού, μεταξύ της αναδόχου του έργου (.....) και της προσφεύγουσας.

- Τα σχετικά με το εν λόγω έργο Τιμολόγια, εκδοθέντα από την προσφεύγουσα προς την

- Την 1η και 2η Πιστοποίηση Εργασιών για το εν λόγω έργο, με ανάδοχο την Εταιρεία και υπεργολάβο την προσφεύγουσα.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, απόσπασμα της οποίας περιλαμβάνεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου, στην, προέκυψαν τα κάτωθι (σελ. 16 και 37-40 και 42-50):

«4.1.ΕΝΑΥΣΜΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έναυσμα για την διενέργεια του ελέγχου απετέλεσαν:

Τα με α/α πληροφοριακά δελτία που απεστάλησαν στην Υπηρεσία μας από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (Αρθ. 47 του Ν 4557/2018) και αφορούσαν σε λειτουργία κυκλώματος όπου χρησιμοποιήθηκαν επιχειρήσεις - μεταξύ των οποίων και η ελεγχόμενη οντότητα - χωρίς ουσιαστική συναλλακτική δραστηριότητα με μοναδικό σκοπό την έκδοση και την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, προκειμένου με διαδοχικές τιμολογήσεις να ωφεληθεί από την ιδιοποίηση του αναλογούντος ΦΠΑ και την αποφυγή της καταβολής του φόρου εισοδήματος, ο τελικός αποδέκτης αυτών. [...]

5.ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

«Συνεκτιμώντας όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα είναι ανύπαρκτη συναλλακτικά επιχείρηση χωρίς ουσιαστική συναλλακτική δραστηριότητα επειδή δεν είχε τον εξοπλισμό, την υποδομή (έδρα, λοιπές εγκαταστάσεις, μηχανήματα) για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών και επί των στοιχείων που εξέδωσε κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Η ελεγχόμενη οντότητα, εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, προκειμένου με διαδοχικές τιμολογήσεις να ωφεληθεί, μέσω της οικειοποίησης του Φ.Π.Α. και λοιπών φόρων, για συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποίησε, με σκοπό την επιδίωξη οφέλους από την ίδια ή και τρίτα πρόσωπα, ενώ αντίστοιχο ήταν και το όφελος για τις λήπτριες επιχειρήσεις, ήτοι σε αξίες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 13

	Σύνολο Φορολογικών Στοιχείων	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. (24%)
2017	1.148	15.852.985,47	3.804.716,51
2018	617	17.481.361,31	4.195.526,71
2019**	53	10.456.384,94	2.509.532,39
Σύνολο	1.818	43.790.731,72	10.509.775,61

* * Ποσά από συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων(αντισυμβαλλομένων)

Τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως **εικονικά, υπό την έννοια των ανύπαρκτων συναλλαγών, διότι η ελεγχόμενη είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη οντότητα, για τους κάτωθι λόγους:**

1. Η οντότητα είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο των συναλλαγών της, για τα φορολογικά έτη 2014-2016, σύμφωνα με την από σχετική Έκθεση Μερικού Επιτοπίου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών. Καταλογίστηκαν παραβάσεις και αντίστοιχα ποσά προστίμων για την έκδοση 1.937 εικονικών τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 24.274.260,24 € για την ελεγχόμενη περίοδο 2014-2016. Όπως αναφέρεται χαρακτηριστικά στην έκθεση ελέγχου, πρόκειται για εκδότρια εταιρεία εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών της. Καταλογίστηκαν δε παραβάσεις και τα αντίστοιχα ποσά προστίμων για την έκδοση 1.937 εικονικών τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 24.274.260,24 για την ελεγχόμενη περίοδο 2014-2016.

2. Κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε (τόσο από την Υπηρεσία μας όσο και από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών) στην διεύθυνση, η οποία δηλώνεται ως έδρα της οντότητας, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν λειτουργούσε στην δηλωθείσα έδρα, ούτε στα υποκαταστήματά της επί της οδού Επιπλέον στην διεύθυνση δραστηριοποιείται η οντότητα Η οντότητα δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο να ασκεί δραστηριότητα σε οποιαδήποτε άλλη διεύθυνση.

3. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017,2018 και 2019, καθώς επίσης δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους από 01-08-2019 έως 31-12-2019. Για την περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2019 η οντότητα υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ οι οποίες όλες εμφανίζουν μικρά πιστωτικά υπόλοιπα (ποσά από 100,98 € έως 1.245,98 €). Προκειμένου να εμφανίζονται πιστωτικά υπόλοιπα στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υπέβαλλε η οντότητα, καταχώρησε στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α., ποσά φορολογητέων εισροών (αγορών – εξόδων) μεγαλύτερα κατά 24.496.731,17 € σε σχέση με τα ποσά που δήλωνε στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών των ετών 2017,2018 όσο και από την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών τρίτων (αντισυμβαλλομένων) έτους 2019.

4. Η οντότητα καταχώρησε στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α., ποσά φορολογητέων εκροών (πωλήσεων - εσόδων) μικρότερα κατά 13.676.910,61 €, σε σχέση με τα ποσά που δήλωνε στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών των ετών 2017,2018 . όσο και από την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών τρίτων (αντισυμβαλλομένων) έτους 2019.

5. Παρόλο που στην δηλωμένη διεύθυνση έδρας (.....) δεν βρέθηκε να λειτουργούσε επιχείρηση, την περίοδο από 01-01-2017 έως 31-07-2018, η οντότητα εμφανίζεται να δηλώνει ότι ασφαρίζει 29 άτομα προσωπικό τα οποία έχουν καταχωρηθεί σαν απασχολούμενοι στην έδρα αυτής (.....) καθόσον η οντότητα δεν έχει απογράψει παραρτήματα.

6. Την περίοδο από 01-08-2018 έως 31-12-2019, η οντότητα δήλωσε στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ποσό φορολογητέων εκροών (πωλήσεις) ύψους 17.828.607,65 € ενώ, για την ίδια περίοδο, δεν δήλωσε ότι απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

7. Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ) της ελεγχόμενης οντότητας άλλα και τρίτων (αντισυμβαλλομένων), για την ελεγχόμενη περίοδο, προκύπτουν υπερβολικά μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ φερόμενων πωλήσεων και αντίστοιχων αγορών - εξόδων, που δε συνάδουν με τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική, ήτοι συνολικά 43.790.731,72 € πωλήσεις και 1.262.709,63 € αγορές - έξοδα. Από το ως άνω ποσό των

αγορών - εξόδων, δεν γίνονται δεκτές ως αγορές, συναλλαγές συνολικού ποσού 900.134,35 € που φέρονται να έχουν διενεργηθεί από οντότητες που εμφανίζουν ετερόκλητες δραστηριότητες με αυτές της ελεγχόμενης.

8. Εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ), κατά την ελεγχόμενη περίοδο, έσοδα από πωλήσεις, χωρίς αντίστοιχες αγορές, έξοδα ή λειτουργικές δαπάνες, ενώ στις περιπτώσεις που εμφανίζει αυτές, κατά το μεγαλύτερο μέρος τους (91,2%), φέρονται να διενεργήθηκαν από οντότητες οι οποίες, δεν ανταποκρίθηκαν στην παροχή πληροφοριών και στοιχείων προς την Υπηρεσία μας ή απενεργοποιήθηκε ο ΑΦΜ/ ΦΠΑ τους για την διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή εμφανίζουν ετερόκλητες δραστηριότητες με αυτές της ελεγχόμενης. Το φορολογικό έτος 2019, κατά το οποίο η δεν υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις, οι «αντισυμβαλλόμενοι» της, δεν δηλώνουν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν, ποσά πωλήσεων (αγορών, εξόδων για την ελεγχόμενη) ενώ τα αντίστοιχα δηλωμένα ποσά αγορών (φερόμενων πωλήσεων για την ελεγχόμενη) ανέρχονται στο ποσό των 10.456.384,94 €. Για την οντότητα δεν προκύπτουν, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ουσιαστικά ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καθώς και εισαγωγές από τρίτες χώρες.

[...]

10. Δεν κατέχει ούτε κατείχε μηχανήματα έργου, οχήματα και λοιπό εξοπλισμό που θα της ήταν απαραίτητα για την εκτέλεση των εργασιών της, τα οποία να έχουν ταξινομηθεί και απογραφεί από την αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.

11.. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπόψη την απόέκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας μας, προέβη σε έκδοση απόφασης για αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. της για την διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1200/02-09-2015 επειδή η ελεγχόμενη οντότητα:

✓ δε βρέθηκε στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα ή ως υποκαταστήματα και δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως είχε υποχρέωση, ώστε να είναι εφικτή η επικοινωνία μεταξύ αυτής και της φορολογικής διοίκησης.

✓ δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμ..... Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και λοιπές απαραίτητες για την ολοκλήρωση του ελέγχου πληροφορίες.

✓ δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. Σ.Δ.Ε. — Κλήση σε Ακρόαση της Υπηρεσίας μας, έγγραφο με το οποίο ενημερώθηκε για την πρόθεση της Φορολογικής Διοίκησης περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. της ελεγχόμενης για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

12. Τα πρόσωπα που διατέλεσαν διαχειριστές της οντότητας κατά την ελεγχόμενη περίοδο [...] και που συμμετείχαν στην ελεγχόμενη, ήταν ουσιαστικά πρόσωπα αγνώστου διαμονής (σκηνίτες, κτλ). Αν και αναζητήθηκαν στις διευθύνσεις κατοικίας που είχαν δηλώσει στην φορολογική αρχή, δεν εντοπίστηκαν. Επίσης, το σύνολο των υπηρεσιακών εγγράφων που απεστάλησαν στις διευθύνσεις κατοικίας τους, είτε επεστράφησαν στην Υπηρεσία μας ως «ΑΖΗΤΗΤΑ» ή με αιτιολογία «ΑΝΕΠΑΡΚΗΣ» ή «ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ» διεύθυνση είτε δεν έχουν παραδοθεί εισέτι στους παραλήπτες.

13. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών αρχείων της Υπηρεσίας μας, ούτε στο σχετικό με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) — Κλήση προς Ακρόαση. Επίσης δεν ανταποκρίθηκε σε προγενέστερα έγγραφα της Υπηρεσίας μας, ήτοι στην με αριθμό Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, στα με αριθμό, Σημειώματα Διαπιστώσεων

Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήσεις σε Ακρόαση καθώς και στο με αριθμό έγγραφο Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

[...]

Διαπιστωθείσες παραβάσεις

Σε βάρος της επιχείρησηςαρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ , καταλογίζουμε τις ακόλουθες παραβάσεις:

Φορολογικό έτος 2018

Α. Πέντε (5) παραβάσεις, διότι εξέδωσε ισάριθμα φορολογικά στοιχεία, εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, προς [...] συνολικής καθαρής αξίας 14.400,00 € πλέον Φ.Π.Α., [...]

Β. Εξακόσιες δώδεκα (612) παραβάσεις, διότι εξέδωσε ισάριθμα φορολογικά στοιχεία, εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, προς εκατόν τέσσερις (104) οντότητες, [...] συνολικής καθαρής αξίας 17.466.961,31 € πλέον Φ.Π.Α., όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές δηλώσεις τιμολογίων πελατών — προμηθευτών της ελεγχόμενης. Ήτοι αναλυτικά ως πίνακας 17 που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ 17

Α/Α	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]
.....			223.208,00	53.569,92	4
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]

»

Επειδή, από τον παραπάνω έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για την διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους, καθώς η εταιρεία δεν είναι συναλλακτικά υπαρκτή και δεν έχει τη δυνατότητα να διενεργήσει τις τιμολογούμενες εργασίες καθόσον δεν υπήρχαν οι υποδομές και οι εισροές υλικών και εργασίας για την εκτέλεση των ανωτέρω εργασιών. Ειδικότερα, στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε εξακόσια δεκαεπτά (617) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.481.361,31€.

Επειδή, μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε από την στο έτος 2018 τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 223.208,00€ πλέον Φ.Π.Α., 53.569,92€, ήτοι συνολικής αξίας 276.777,92€.

Επειδή, από τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναφορικά με τη συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας, οι οποίες υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας η έκδοση των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με τα στοιχεία που προσκομίζει αποδεικνύει την ανάληψη και την εκτέλεση των ανωτέρω τεσσάρων (4) έργων, αλλά δεδομένης της συναλλακτικής ανυπαρξίας της εκδότριας, δεν δύναται να συσχετιστεί η υλοποίηση αυτών με τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της, οι ισχυρισμοί της ως προς τα τιμολόγια έκδοσης της ανωτέρω εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ως προς τις συναλλαγές της με την οντότητα ισχυρίζεται ότι αυτές επίσης αφορούν στο έργο, για την εκτέλεση του οποίου είχε συναφθεί το από 10.08.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της αναδόχου του έργου και της προσφεύγουσας, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου η προσφεύγουσα ανέλαβε, ως υπεργολάβος, την εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου, το οποίο είχε ανατεθεί στην ανάδοχο δυνάμει συμβάσεως, μεταξύ του κυρίου του έργου (Δήμος) και της εν λόγω Εταιρείας Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα ανέθεσε υπεργολαβικώς στην εκδότρια των εικονικών τιμολογίων, την εκτέλεση ενός τμήματος εργασιών του εν λόγω έργου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει και επικαλείται τα κάτωθι:

- Το από 30.08.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της προσφεύγουσας και της, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην υπεργολάβο η εκτέλεση εργασιών του εν λόγω έργου, το οποίο ανατέθηκε στην προσφεύγουσα δυνάμει του από 10.08.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού, μεταξύ της αναδόχου του έργου (.....) και της προσφεύγουσας.
- Το από 14.12.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (Εργολαβικό), μεταξύ της προσφεύγουσας και της, ως υπεργολάβου, δυνάμει του οποίου ανατέθηκε στην υπεργολάβο η εκτέλεση εργασιών του εν λόγω έργου, το οποίο ανατέθηκε στην προσφεύγουσα δυνάμει του ανωτέρω από 10.08.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού, μεταξύ της αναδόχου του έργου (.....) και της προσφεύγουσας.
- Τα επίμαχα εικονικά ΤΠΥ εκδόσεως της
- Την οικεία Λογιστική Καρτέλα (Γενικό Ημερολόγιο – Λογ.).
- Παραστατικά εξοφλήσεως των τιμολογίων αυτών μέσω Τραπέζης.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα περί εικονικότητας των υπό κρίση παραστατικών που αφορούν στην Εταιρεία, παντελώς αυθαίρετα και αναιτιολόγητα, χωρίς να λάβει υπόψη του το σύνολο των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση περιπτώσεως, βασιζόμενος αποκλειστικά στις διαπιστώσεις τις ΥΕΔΔΕ Αττικής για την ανωτέρω εκδότρια επιχείρηση και ειδικότερα, όπως προκύπτει και από την ίδια την έκθεση ελέγχου (βλ. σελ. 19 και 23 οικείας Εκθέσεως Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων), η φερόμενη εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων θεμελιώνεται όχι σε (φορολογική ή συναλλακτική) ανυπαρξία της εν λόγω επιχείρησης ή σε αμφισβήτηση της διενέργειας καν αυτών (των συναλλαγών) ή/και της νομιμότητάς τους, αλλά στο γεγονός και μόνο ότι η οντότητα αυτή (.....) κατά τα έτη 2018 – 2019 έλαβε εικονικά - κατά την κρίση της ΥΕΔΔΕ Αττικής – τιμολόγια από τρίτες επιχειρήσεις, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από την ΥΕΔΔΕ ως ανύπαρκτες συναλλακτικά οντότητες.

Επειδή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, απόσπασμα της οποίας περιλαμβάνεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, στην, προέκυψαν τα κάτωθι (σελ. 9- 12, 13-14, 32-37):

«Έναυσμα για την διενέργεια και την ολοκλήρωση του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε προγενέστερος έλεγχος της Υπηρεσίας μας στην ελεγχόμενη, όσον αφορά την λήψη τιμολογίων από τις οντότητες:

α) και β) τόσο για το φορολογικό έτος 2018 όσο και για το έτος 2019. Από τον έλεγχο αυτό προέκυψε η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας μας [...].

4.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΛΗΦΘΕΝΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ.

Από την επεξεργασία των κατασχεμένων διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έλαβε από τις οντότητες και την για τα έτη 2018 και 2019 τα κάτωθι τιμολόγια:

Φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την προς την ελεγχόμενη:

ΧΡΗΣΗ	Σύνολο Στοιχείων	Φορολογικών	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
2018	34		7.844.637,74	1.882.713,06
2019	31		10.059.004,94	2.414.161,19
ΣΥΝΟΛΟ	65		17.903.642,68	4.296.874,25

Φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την προς την ελεγχόμενη:

ΧΡΗΣΗ	Σύνολο Στοιχείων	Φορολογικών	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
2018	5		357.140,00	85.713,60

Τα τιμολόγια που έλαβε η ελεγχόμενη από την φέρονται να αφορούσαν σε κατασκευαστικές εργασίες και προμήθειες υλικών, ενώ αυτά που έλαβε από την, σε promotion - διαφημιστικά έντυπα – εντυποδιανομή..

Από τον έλεγχο - έρευνα που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η ελεγχόμενη οντότητα, κατά την περίοδο 2018-2019, από τις οντότητες και, είναι εικονικά υπό την έννοια ανύπαρκτων συναλλαγών, για τους κάτωθι λόγους:

1. Οι οντότητες - (.....) και έχουν ελεγχθεί και κριθεί από την Υπηρεσία μας, ως ανύπαρκτες συναλλακτικά οντότητες, όπου το σύνολο των τιμολογίων που εξέδωσαν είναι εικονικά, υπό την έννοια των ανύπαρκτων.

Οι λόγοι για τους οποίους τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ελεγχόμενη τα έτη 2018 – 2019, από τις οντότητες και, κρίνονται εικονικά υπό την έννοια των ανύπαρκτων συναλλαγών, είναι ενδεικτικά οι εξής:

1.1

➤ Η φέρεται να διενέργησε κατασκευαστικές εργασίες στο υποκατάστημα της ελεγχόμενης στον Το γεγονός αυτό διαψεύδεται από την ιδιοκτήτρια του συγκεκριμένου οικοπέδου κα Κ.Μ., με υπεύθυνή της δήλωση στην Υπηρεσία μας.

➤ Το με αριθμό κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. που αναγράφεται ως μέσο μεταφοράς σε τιμολόγια που εξέδωσε η, προς την ελεγχόμενη, είναι αδύνατο να έχει εκτελέσει τις συγκεκριμένες μεταφορές, καθόσον το μέγιστο επιτρεπόμενο μεταφερόμενο βάρος του (μικτό βάρος 4.600, κιλά) είναι κατά πολύ μικρότερο από το βάρος των αγαθών που μεταφέρονται.

➤ Η περιγραφή των εργασιών που αναγράφεται τιμολόγια παροχής υπηρεσιών είναι ελλιπής, με συνέπεια να μην προσδιορίζονται επαρκώς οι ληφθείσες υπηρεσίες και να μην υπάρχει συνάφεια και άμεση σχέση υπηρεσιών που λαμβάνει η ελεγχόμενη και της αντίστοιχης αμοιβής.

➤ Η από 19-1-2018 σύμβαση έργου μεταξύ της ελεγχόμενης και της για την εκτέλεση των απαιτούμενων εργασιών και των αναγκαίων έργων για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων (Έκθεση φωτογραφίας) υπογράφεται από αναρμόδιο πρόσωπο κ. ενώ την διοίκηση και των δύο οντοτήτων ασκούσε η κ. [...]. Επίσης από στοιχεία του

ελέγχου δεν προκύπτει το ελάχιστο κόστος των 80.360,00€ ανά εκδήλωση, όπως αναγράφεται στην εν λόγω σύμβαση.

➤ Η ελεγχόμενη δεν εξόφλησε τις υποχρεώσεις της προς, αφού εμφανίζει ανεξόφλητο υπόλοιπο την 31-12-2020 ποσό 9.141.697,12€ σε σύνολο υποχρέωσης ποσού 22.200.516,92 (για την περίοδο από 01-01-2018 έως 31/12/2020).

➤ Η ελεγχόμενη δεν διασφάλισε τις συναλλαγές της με την, αφού φέρεται να διακινεί μεγάλα χρηματικά ποσά μέσω του ταμείου της, γεγονός που δε συνάδει με μια συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά.

➤ Από την έρευνα που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι κοινά πρόσωπα φέρονται να ασκούσαν διοίκηση στις εμπλεκόμενες οντότητες, κατά την περίοδο λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων από την ελεγχόμενη.

➤ Τέλος, η οντότητα δεν ανταποκρίθηκε, μέχρι την σύνταξη της σχετικής έκθεσης, στο με αριθμό πρωτοκόλλου Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Υπηρεσίας μας,[...]

1.2 ΙΚΕ

➤ Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017-2018-2019.

➤ Δεν υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τον 3ο του 2019 έως σήμερα.

➤ Η υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος χρήσης 2016, καθώς και οι δηλώσεις ΦΠΑ είναι εμφανώς ανακριβείς, [...].

➤ Δεν έχει υποβάλλει δήλωση διακοπής εργασιών ενώ από τον Φεβρουάριο του 2019 έως την ημέρα του ελέγχου δεν προκύπτει να έχει δραστηριότητα.

➤ Δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση Ελέγχου της Υπηρεσίας μας.

➤ Δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μισθωτών Υπηρεσιών, ούτε απασχόλησε προσωπικό, όπως προκύπτει από με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ [...]

➤ Δεν είχε αγορές εμπορευμάτων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή εισαγωγές από τρίτες χώρες [...]

➤ Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό, ενώ τα δύο οχήματα που φαίνονται στο μητρώο της οντότητας με αριθμούς κυκλοφορίας [...] αποτελούν δύο πολυτελή οχήματα μάρκας [...] αντίστοιχα, που η χρήση τους δεν συνάδει με τις δραστηριότητες της.

➤ Δεν δηλώνει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις ΠελατώνΠρομηθευτών, υπερβολάβους,[...]

➤ Δεν διέθετε εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικούς χώρους.

➤ Ο διαχειριστής της οντότητας, Λ. Ε. δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί από τον έλεγχο. [...]

4.2.2 Ανυπαρξία υπερβολάβων και ιδιωτικών συμφωνητικών με υπερβολάβους.

Από την επισκόπηση τόσο των κατασχεθέντων λογιστικών αρχείων της οντότητας όσο και των καταστάσεων συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 ν.1882/90 (βάσει της 1065606/7222/ΔΕ-Β'/18.7.2000 Α.Υ.Ο) που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη για το έτος 2018, δεν προκύπτει να υπάρχει - πέραν της ανύπαρκτης συναλλακτικά οντότητας - άλλος υπερβολάβος της ελεγχόμενης ούτε διαπιστώθηκε η ύπαρξη ιδιωτικών συμφωνητικών με τρίτους για την εκτέλεση υπερβολαβικών εργασιακών προς την ελεγχόμενη για το ίδιο έτος. [...]

4.2.4 Επιμετρήσεις Πιστοποιήσεις τεχνικών έργων.

Από την επεξεργασία και την επισκόπηση των κατασχεθέντων στοιχείων της ελεγχόμενης διαπιστώθηκε ότι στην συντριπτική τους πλειοψηφία τα τιμολόγια τεχνικών έργων που έχει εκδώσει η οντότητα προς τους πελάτες της, δεν συνοδεύονται από τις απαραίτητες

επιμετρήσεις και πιστοποιήσεις εργασιών. Σημειώνουμε ότι εντοπίστηκαν εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία τα οποία συνοδεύονται από επιμετρήσεις — πιστοποιήσεις έργων. Το γεγονός αυτό δεν αποδεικνύει την πραγματοποίηση των παρεχόμενων εργασιών.

[...]

5. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον έλεγχο - έρευνα που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα, κατά το έτος 2018, ήτοι (400) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.240.496,53 € πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17 € σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες είναι εικονικά υπό την ανύπαρκτων συναλλαγών, ενδεικτικά για τους κάτωθι λόγους:[...]

6. ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

[...]

ΧΡΗΣΗ 2018

Έκδοση τετρακοσίων (400) φορολογικών στοιχείων κατά το έτος 2018, συνολικής καθαρής αξίας 8.240.496,53 € πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17 €, σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των κατασχεμένων λογιστικών αρχείων της οντότητας, βάσει των με αριθμό και Εκθέσεων Κατάσχεσης καθώς των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών 2018 (ΜΥΦ), ήτοι αναλυτικά:

α/α	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	Πλήθος Φ.Σ.
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]
.....			590.000,00	141.600,00	2
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]

»

Επειδή, από τον παραπάνω έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για την διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2018 είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους.

Μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε από την στο έτος 2018 δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 590.000,00€ πλέον Φ.Π.Α., 141.600,00€. Σύμφωνα με την έκθεση του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής με την οποία υιοθετήθηκαν οι παραπάνω διαπιστώσεις, από τα βιβλία της προσφεύγουσας προκύπτει ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης συνολ. καθαρής αξίας 575.725,81€ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19€.

Επειδή, με τα προσκομισθέντα από 30/08/2018 και το από 14/12/2018 Ιδιωτικά Συμφωνητικά (Εργολαβικά), (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών αντίστοιχα) μεταξύ της προσφεύγουσας (Α ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ) και της ως υπεργολάβου (Β ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ), ανατέθηκε στην υπεργολάβο η εκτέλεση του έργου, το οποίο ανατέθηκε στην προσφεύγουσα δυνάμει του από 10.08.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού (αριθ. πρωτ.), μεταξύ της αναδόχου του έργου (.....) και της προσφεύγουσας.

Επειδή, στα προσκομισθέντα ως άνω ιδιωτικά συμφωνητικά:

- 1) Δεν υπάρχει αναλυτική περιγραφή του έργου που αναλαμβάνει η ήτοι αναλυτική περιγραφή του είδους των εργασιών, τεχνικές προδιαγραφές, σχέδια, μελέτες.
- 2) Δεν αναφέρεται περιγραφή ή αποτύπωση του σημείου που θα εκτελεστεί το έργο.

3) Καμία αναφορά δεν γίνεται σε τιμές ανά μονάδα μέτρησης (π.χ. €/μ² ασφαλτόστρωση).

4) Στο από 30/08/2018 συμφωνητικό αναφέρεται ως αντάλλαγμα για την εκτέλεση των εργασιών το ποσό των 200.883,00€ άνευ ΦΠΑ και στο από 14/12/2018 συμφωνητικό αναφέρεται ως αντάλλαγμα για την εκτέλεση των εργασιών το ποσό των «διακοσίων οκτακοσίων ογδόντα τριών ευρώ (780.924,42€ άνευ ΦΠΑ» ωστόσο καμία αναφορά δεν γίνεται ως προς το πώς θα καταβληθεί το ποσό (προκαταβολή/ ενδιάμεσες δόσεις μετά από κάθε στάδιο επιμετρημένων εργασιών/εξόφληση μετά από οριστική παραλαβή). Επιπλέον, τα ποσά των υπό κρίση τιμολογίων εκδόσεως τηςδεν συμφωνούν με τα παραπάνω ποσά καθώς το υπ' αριθ. ΤΠΥ είναι καθαρής αξίας 200.883,00€ πλέον ΦΠΑ 48.211,92€, ενώ το υπ' αριθ. ΤΠΥ είναι καθαρής αξίας 389.117,00€ πλέον ΦΠΑ 93.338,08€.

5) Δεν αναφέρεται ποια θα είναι η προθεσμία της εκτέλεσης του έργου και ποιος ο επιβλέπων/μηχανικός του έργου.

6) Δεν γίνεται αναφορά για την τελική επιμέτρηση και την υπογραφή του πρωτοκόλλου παραλαβής.

Επειδή, συμπληρωματικά με τα ανωτέρω αναφέρουμε ότι η περιγραφή των εργασιών που αναγράφεται στα υπό κρίση τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της είναι ελλιπής, με συνέπεια να μην προσδιορίζονται επαρκώς οι ληφθείσες υπηρεσίες και να μην υπάρχει συνάφεια και άμεση σχέση υπηρεσιών που λαμβάνει η προσφεύγουσα και της αντίστοιχης αμοιβής.

Επειδή, επιπλέον, τα υπό κρίση τιμολόγια που έχει εκδόσει η προς την προσφεύγουσα δεν συνοδεύονται από τις απαραίτητες επιμετρήσεις και πιστοποιήσεις τεχνικών έργων.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα κρινόμενα τιμολόγια εκδόσεως της με ΑΦΜ, δεν μπορούν να συσχετιστούν με την υλοποίηση του έργου και δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας της προσφεύγουσας. Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται τις υπ' αριθ. Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας. Ωστόσο, οι επικαλούμενες αποφάσεις ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη.

Επειδή, ως προς την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Β) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και

Γ) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

Α) Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			780.697,97	780.697,97
ή ζημιά		18.235,84		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	59.224,37		226.402,41
	Χρεωστικό ποσό		167.178,04	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		36,00	36,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		7,20	7,20	
Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			113.201,21	113.201,21
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		282.022,45	339.603,61
	για επιστροφή	57.581,17		57.581,17

Β) Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.729.999,13	1.729.999,13	
Αξία φορολογητέων εισροών	1.483.731,62	684.797,81	798.933,81
Φόρος εκροών	415.199,81	415.199,81	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	415.199,81	223.455,70	191.744,11

Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		194.618,56	194.618,56
Πρόστ. φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ		97.309,29	97.309,29
Σύνολο φόρου για καταβολή		291.927,85	291.927,85

Γ) Η υπ' αριθ.οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		43.140,66	43.140,66
Χαρτόσημο		431,41	431,41
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		86,28	86,28
Πρόστιμο άρ. 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου μη υποβολής		215,71	215,71
Πρόστιμο άρ. 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου μη υποβολής		43,14	43,14
Σύνολο για καταβολή		776,54	776,54

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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