



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14.05.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 857

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή μηχανημάτων εδάφους φόρος ποσού 20.437,46 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4987/2022 ποσού 10.218,73 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού 30.656,19 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθαρής αξίας ποσού 70.474,00 € έντεκα (11) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του, ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος ποσού 32.777,03 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4987/2022 ποσού 16.388,52 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού 49.165,55 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθαρής

αξίας ποσού 136.570,93 € είκοσι ενός (21) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησής του, ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξαλείφθηκε το υπόλοιπο φόρου ποσού 10.689,92 € προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος ποσού 6.223,84 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 3.111,92 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 9.335,76 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 16.913,76 € των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος ποσού 108.184,96 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 54.092,49 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 162.277,45 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 32.777,01 € των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν α) η από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Μακεδονίας για την προσφεύγουσα και β) η από έκθεση ελέγχου ΕΛΠ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης για την ατομική επιχείρησή του με ΑΦΜ, η οποία διαβιβάστηκε με το αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δελτίο πληροφοριών (αρ. πρωτ. εισερχομένου 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), σύμφωνα με την οποία, στα φορολογικά έτη 2018 και 2019 η εν λόγω επιχείρηση έλαβε και εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων από και προς διάφορες ημεδαπές επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η προσφεύγουσα.

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

1) Μη στοιχειοθέτηση της εικονικότητας. Το πόρισμα του ελέγχου είναι εσφαλμένο και αναπαισιόγητο στο βαθμό που η κρίση της ελεγκτικής αρχής στηρίζεται αποκλειστικά και μόνο σε πορίσματα άλλων εκθέσεων ελέγχου άλλων ελεγκτικών αρχών, δίχως να προβαίνει σε αυτοτελείς ελεγκτικές επαληθεύσεις. Οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους. Όλα τα εμπορεύματα έχουν μεταπωληθεί. Η εταιρία υπήρξε καλόπιστη ως προς το πρόσωπο της συναλλασσόμενης επιχείρησης κάτι που αποδεικνύεται και από το γεγονός της εξόφλησης μεγάλου μέρους των φορολογικών στοιχείων σε τραπεζικό της λογαριασμό.

2) Η εταιρία δικαιούται την έκπτωση του Φ.Π.Α. των τιμολογίων από τον φόρο εκροών, καθόσον υπήρξε καλόπιστη λήπτρια, τα φορολογικά στοιχεία είναι νομότυπα και οι συναλλαγές πραγματικές.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 27 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, με το άρθρο 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρου 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α)... β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η

δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48...».

Επειδή, 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, 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, το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζει 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, στο άρθρο 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «... 6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).».

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «... 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου

και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. ...»

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, 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, ερειδόμενη 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 πρώτο. 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 αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν 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, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις οικείες εκθέσεις εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων και τις συναλλαγές του με την προσφεύγουσα τα κάτωθι:

- Ουδέποτε προμηθεύτηκε τα είδη που εμφανίζει να πούλησε στην προσφεύγουσα,

γεγονός που από μόνο του στοιχειοθετεί την εικονικότητα των συναλλαγών.

- Σε έκαστο δελτίο αποστολής επισυνάπτεται ζυγολόγιο το οποίο δε φέρει τον αρ. κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου, ούτε τα στοιχεία της επιχείρησης η οποία πραγματοποίησε την ζύγιση. Δεν τηρείται ενιαία αρίθμηση στα εκδοθέντα συνοδευτικά διακίνησης στο φορολογικό έτος 2018.

- Εκδίδονται συνεχόμενα φορολογικά στοιχεία εσόδου (τιμολόγια) προς την προσφεύγουσα (αριθ. ... έως ... και ... το φορολογικό έτος 2018 και αριθ. ... έως ... το φορολογικό έτος 2019) και όλα κατά τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο.

- Υπάρχουν δύο και τρεις συναλλαγές την ίδια μέρα στο φορολογικό έτος 2019 γεγονός αδύνατο καθώς το έτος 2019 δεν είχε ούτε έδρα ούτε υποκαταστήματα για να εναποθέτει τα εμπορεύματα και να τα διαθέτει τμηματικά.

- Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση (Ν. 1599/1986) του διαχειριστή της εταιρίας, ο αφού τους διαβεβαίωσε ότι μπορεί να τους προμηθεύσει μεγάλο αριθμό μεταχειρισμένων εξαρτημάτων, ξεκίνησαν την συνεργασία τους αφού επισκέφθηκαν την έδρα της επιχείρησης του η οποία βρίσκεται στην οδό Πόντου και διαπίστωσαν την ύπαρξη των υλικών που τους ενδιέφεραν. Ωστόσο, η επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ στην δηλωθείσα έδρα.

Όσον αφορά την εξόφληση των συναλλαγών φέρεται ότι πραγματοποιήθηκε

α) Με μετρητά καθώς εκδόθηκαν οι αποδείξεις πληρωμής και αξίας 40.000,00 €, έκαστη, στις ...-4-2019 εκδόθηκαν δύο αποδείξεις πληρωμής αξίας 40.000,00 € και 10.000,00 € αντίστοιχα και στις ...-11-2019 εκδόθηκε απόδειξη αξίας 42.000,00 €. Ωστόσο, καμία εκ των αποδείξεων πληρωμής δεν φέρει υπογραφές από τους αντισυμβαλλόμενους,

β) Με μεταφορά χρηματικών ποσών από τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας σε λογαριασμό που τηρεί ο στην ενός πολύ μικρού μέρους της συνολικής αξίας των συναλλαγών, ήτοι 15.000,00 €, η οποία ακολουθούνταν από άμεση ανάληψη χρημάτων ή έκδοση επιταγών ή μεταφορά σε τρίτους και

γ) Με μεταφορά χρηματικών ποσών από τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας σε λογαριασμό της με την αιτιολογία «έναντι λογαριασμού». Ωστόσο δεν προκύπτει καμία εμφανής σχέση με τον ανωτέρω ούτε συγγενική, ούτε επαγγελματική.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία από τον, ΑΦΜ

A/A	Είδος στοιχείου και αριθμός	Ημερομηνία	Είδος	Ποσότητα σε κιλά τόνους και τεμάχια	Τιμή μονάδας	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία	Παρατηρήσεις
1	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	9150	0,55	5.032,5	1.207,8	6.240,3	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2018 σειρά Κ και .../...-11-2018 σειρά Κ
2	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	δοκοί IPE 140 δοκοί IPE 120	5150 3980	0,60 0,60	5.478	1.314,72	6.792,72	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2018 σειρά Κ και .../...-11-2018 σειρά Κ

3	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις σούστα μεταχ/νη άξονας ΡΕΟ	3120 40 τεμ. 20 τεμ.	0,55 65,00 160,00	7.516	1.803,84	9.319,84	σχετικά Δ.Α. .../...-11- 2018 σειρά Κ και .../...- 11-2018 σειρά Κ
4	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	ζάντα μύλος σούστα μεταχ/νη	80 τεμ. 10 τεμ. 18 τεμ.	55,00 95,00 65,00	6.520	1.564,8	8.084,8	σχετικό Δ.Α. .../...-11- 2018 σειρά Κ αλλαγμένη ημερομηνία
5	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	δοκοί upn 160	8635	0,6	5.181	1.243,44	6.424,44	σχετικά Δ.Α. .../...-11- 2018 σειρά Κ και .../...- 11-2018 σειρά Κ
6	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2018	γωνία 50x5 σωλήνας φ25 δοκός ΙΡΕ 220 γωνία 100x15	2132 430 4320 3835	0,60 0,60 0,60 0,60	6.430,2	1.543,25	7.973,45	σχετικά Δ.Α. .../...-11- 2018 σειρά Κ και .../...- 11-2018 σειρά Κ
7	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../12/2018	άξονας ΥΒΤ λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	13 τεμ. 8180	165,00 0,55	6.644	1.594,56	8.238,56	σχετικά Δ.Α. .../...-12- 2018 σειρά Κ και .../...- 12-2018 σειρά Κ
8	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../12/2018	κοιλοδοκος 40x30x4 λάμες διάφορες διαστάσεις	3560 5935	0,55 0,60	5.519	1.324,56	6.843,56	σχετικά Δ.Α. .../...-12- 2018 σειρά Κ και .../...- 12-2018 σειρά Κ
9	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../12/2018	διάτρητα διάφορες διαστάσεις	9185	0,88	8.082,8	1.939,87	10.022,67	σχετικά Δ.Α. .../...-12- 2018 σειρά Κ και .../...- 12-2018 σειρά Κ
10	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../12/2018	πλέγμα σιδήρου	433 τεμ.	13,5	5.845,5	1.402,92	7.248,42	σχετικά Δ.Α. .../...-12- 2018 σειρά Κ και .../...- 12-2018 σειρά Κ αλλαγμένος αρ. στοιχείου
11	ΣΕΙΡΑ Τ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../12/2018	λάστιχα μεταχ/να 7,50x16 ζάντα μύλος σούστα μεταχ/νη	80 τεμ. 30 τεμ. 5 τεμ. 20 τεμ.,	60,00 55,00 95,00 65,00	8.225	1.974	10.199	σχετικό Δ.Α. .../...-12- 2018 σειρά Κ αλλαγμένος αρ. στοιχείου
					ΣΥΝΟΛΑ	70.474,00	16.913,76	87.387,76	

A/A	Είδος στοιχείου και αριθμός	Ημερομηνία	Είδος	Ποσότητα σε κιλά τόνους και τεμάχια	Τιμή μονάδας	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία	Παρατηρήσεις
1	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	ζάντα μύλος σούστα μεταχ/σμένη	50 τεμ. 15 τεμ. 28 τεμ.	55,00 95,00 65,00	5.995	1.438,8	7.433,8	σχετικό Δ.Α. .../...-11- 2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 07:35

2	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	διάτρητα διάφορες διαστάσεις	9740	0,89	8.668,6	2.080,46	10.749,06	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 10:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 12:15, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
3	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	δοκοί ΙΡΕ 140 δοκοί ΙΡΕ 120	6140 4300	0,60 0,60	6.264	1.503,36	7.767,36	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 09:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 11:00, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
4	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	8940	0,55	4.917	1.180,08	6.097,08	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 08:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 09:15, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
5	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	άξονας ΡΕΙΟ σούστα μεταχ/νη	36 τεμ 43 τεμ	160,00 65,00	8.555	2.053,2	10.608,2	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 12:45
6	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	πλέγμα σιδήρου	517 τεμ.	13,5	6.979,5	1.675,08	8.654,58	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 08:45
7	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λάστιχα μεταχ/να 7,50x16	90 τεμ.	60	5.400	1.296	6.696	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 07:00
8	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	δοκοί ΟΡΝ	9120	0,6	5.472	1.313,28	6.785,28	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Δ ώρα έναρξης 09:00 και .../...-11-2019 σειρά Δ, ώρα έναρξης 10:00, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
9	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	8948	0,56	5.010,8 8	1.202,61	6.213,49	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Δ ώρα έναρξης 10:00 και .../...-11-2019 σειρά Δ, ώρα έναρξης 08:30, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
10	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	άξονας ΥΒΤ ζάντα μεταχ/νη	16 τεμ. 66 τεμ.	165,00 55,00	6.270	1.504,8	7.774,8	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Η ώρα έναρξης 14:40
11	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	Κοιλοδοκοί σε διάφορες διαστάσεις ΙΡΕ 120	4895 5240	0,55 0,60	5.836,2 5	1.400,7	7.236,95	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 08:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 09:10, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
12	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	σούστα μεταχ/νη μύλος	37 τεμ. 25 τεμ.	65,00 95,00	4.780	1.147,2	5.927,2	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 07:15 δύο συναλλαγές την ίδια μέρα

13	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	9760	0,56	5.465,6	1.311,74	6.777,34	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 12:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 14:15, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων δύο συναλλαγές την ίδια μέρα
14	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λαμαρίνες διάφορες διαστάσεις	9845	0,55	5.414,7 5	1.299,54	6.714,29	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 07:00 και .../...-11-2019 σειρά Ε, δεν αναγράφεται ώρα έναρξης το ένα Δ.Α φέρει ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων δύο συναλλαγές την ίδια μέρα
15	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	δοκοί ΙΡΕ 120 σούστα μεταχ/νη	4943 85 τεμ.	0,60 65,00	8.490,8	2.037,79	10.528,59	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε, φέρει ώρα έναρξης 11:00 αυτήν της ζύγισης των εμπορευμάτων δύο συναλλαγές την ίδια μέρα.
16	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	σούστα μετ/νη άξονας ΡΕΟ μύλος	53 τεμ. 36 τεμ. 15 τεμ.	65,00 160,00 95,00	10.630	2.551,2	13.181,2	σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 08:00 τρεις συναλλαγές την ίδια μέρα
17	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	κοιλοδοκοί διάφορες διαστάσεις λάμες διάφορες διαστάσεις	5945 6843	0,55 0,60	7.375,5 5	1.770,13	9.145,68	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ε ώρα έναρξης 13:40 και .../...-11-2019 σειρά Ε, ώρα έναρξης 10:00, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων τρεις συναλλαγές την ίδια μέρα
18	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	ζάντα σούστα μεταχ/νη	30 τεμ. 48 τεμ.	55,00 65,00	4.770	1.144,8	5.914,8	Σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι ώρα έναρξης 17:15 τρεις συναλλαγές την ίδια μέρα
19	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	λάστιχα μεταχ/να 7,50x16 ζάντα	50 τεμ. 46 τεμ.	80,00 55,00	6.530	1.567,2	8.097,2	Σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι
20	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	άξονας ΥΒΤ ΡΕΟ	42 τεμ.	165	6.930	1.663,2	8.593,2	Σχετικό Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Ι
21	ΣΕΙΡΑ Μ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...	.../11/2019	δοκοί ΙΡΕ 140 δοκοί ΙΡΕ 120	7230 4130	0,60 0,60	6.816	1.635,84	8.451,84	σχετικά Δ.Α. .../...-11-2019 σειρά Δ και .../...-11-2019 σειρά Δ, τα Δ.Α φέρουν ώρα έναρξης την ώρα ζύγισης των εμπορευμάτων
					ΣΥΝΟΛΑ	136.570 ,93	32.777,01	169.347,94	

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα την καθαρή αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (στη φορολογία του εισοδήματος) και από τον φόρο εκροών τον Φ.Π.Α. των εν λόγω φορολογικών στοιχείων (στη φορολογία Φ.Π.Α.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία της ως λήπτριας (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Διαφορά φόρου	20.437,46€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022	10.218,73€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	30.656,19€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Διαφορά φόρου	32.777,03€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022	16.388,52€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	49.165,55€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018**

Διαφορά φόρου	6.223,84€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν. 4987/2022	3.111,92€
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.335,76€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.689,92€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019**

Διαφορά φόρου	108.184,96€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν. 4987/2022	54.092,49€
Σύνολο φόρου για καταβολή	162.277,45€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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