



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 19-05-2025

Αριθμός Απόφασης: 906



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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.)»

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του

άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία **17-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εδρεύουσας στην Καρδίτσα (..... χλμ Περιφ. Οδού Καρδίτσας – Τρικάλων) εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή αυτής του (ΑΦΜ), κατά : α) της με αριθμ./19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, β) της με αριθμ./19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, γ) της με αριθμ./19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. Περιόδου 1-1/31-12-2018, δ) της με αριθμ./19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. Περιόδου 1-1/31-12-2019, ε) της με αρ./19-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 53 ν. 5104/2024, στ) της με αρ./19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4987/2024, φορ. έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.
5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.
6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **17-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**19-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, υπολογίστηκε

διαφορά φόρου ύψους 148.364,04€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 74.182,02€, ήτοι συνολικό ποσό 222.546,06€.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, υπολογίστηκε διαφορά φόρου ύψους 171.373,27€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4987/2022 ποσού 85.686,64€, ήτοι συνολικό ποσό 257.059,91€.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο (1.376,03€) και καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 136.330,39€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^Α ν. 4987/2022 ύψους 68.165,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 204.495,60€.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 183.740,43€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 91.870,22€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 275.610,65€.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 53 ν. 5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 2.500,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Στη χρήση 2024 δεν συνεργάστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου με την παροχή πληροφοριών (διάθεση στον έλεγχο μερικών λογιστικών αρχείων – τηρούμενων διπλογραφικών και τα εκδοθέντα – ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λογιστικών εγγραφών, αν και της ζητήθηκε σχετικά με βάση τις κείμενες διατάξεις, με αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο μέσο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25§6 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 2.500,00€, ήτοι 1 περίπτωση Χ 2.500,00€. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 53§9 και άρθρου 67 του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4987/2022 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 400,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη υποβολή «Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών» - LISTING [(ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών) (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα)] κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (Κύρωση του ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ ως ισχύει) για τις πραγματοποιηθείσες ενδοκοινοτικές συναλλαγές των μηνών: 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου}, 4^{ου} του έτους 2019 – φορολογικής περιόδου 2019 (1/1/2019-31/12/2019). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 54§1 περ. ε΄, §2 περ. ε΄ του ν. 4987/2022.

Η προσφεύγουσα εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... ..», με ΑΦΜ αποτελεί υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας με έδρα το χλμ Καρδίτσας – Τρικάλων, με έναρξη εργασιών την 01-10-2015 και ως κύρια δραστηριότητα την πώληση αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων.

Δυνάμει της υπ' αριθμ./26-07-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2019 πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της ανωτέρω επιχείρησης ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Ο μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ προσδιόρισε σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 14, 27, 33 και 36 του ΚΦΔ και των άρθρων 30, 32, 48 §1-3 και 48^A του ν. 2859/2000 τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας για τα υπό κρίση φορολογικά έτη (2018-2019) που λήφθηκαν υπόψη ως φορολογητέα βάση για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ και συγκεκριμένα με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων φορολογικών στοιχείων εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του αρ. 34 του ΚΦΔ μετά από σχετικές προσκλήσεις.

Μέσα από τις ελεγκτικές διεργασίες ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019 στην εξής παράβαση φοροδιαφυγής του ΚΦΔ: ζήτησε – έλαβε – αποδέχθηκε 11 φορολογικά στοιχεία για το 2018 και 26 φορολογικά στοιχεία για το 2019 για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΦΣ
.....	 Ι.Κ.Ε	127.000,00	10.800,00	7
.....		127.300,00	30.652,00	4
	Σύνολο	254.300,00	41.352,00	11

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΦΣ
.....	 Ι.Κ.Ε	20.080,00	4.819,20	2
.....	 Ι.Κ.Ε.	327.000,00	74.480,00	24
	Σύνολο	347.080,00	79.299,20	26

Επισημαίνεται ειδικότερα ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Ο μερικός επιτόπιος έλεγχος προσδιόρισε σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 27, 33 και 36 του ν. 5104/2014 και των άρθρων 28§1 γ' , 21§1,2 και 22§1 α' , β' γ του ν. 4172/2013 τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με «βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του» λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των εκδοθέντων και ληφθέντων (εκτός ελάχιστων εξόδων) φορολογικών στοιχείων εντός της προθεσμίας της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ΚΦΔ μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΤΡΙΤΩΝ
596.767,83	532.585,44	434.607,07	43.680,41	236.732,68

Ο έλεγχος έλαβε στη χρήση 2018 υπόψη του ως ακαθάριστα έσοδα για τις ανάγκες του φόρου εισοδήματος (ν. 4172/2013) και του ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) για το φορολογικό έτος 2018 τα μεγαλύτερα δηλωθέντα (596.767,83€) με βάση τα ως άνω στοιχεία που υπήρχαν στη διάθεσή του.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ	ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΤΡΙΤΩΝ
798.955,78	441.874,41	537.524,22	44.694,46	497.939,38

Ο έλεγχος έλαβε στη χρήση 2019 υπόψη του ως ακαθάριστα έσοδα για τις ανάγκες του φόρου εισοδήματος (ν. 4172/2013) και του ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) για το φορολογικό έτος 2019 τα μεγαλύτερα δηλωθέντα (798.955,78€) με βάση τα ως άνω στοιχεία που υπήρχαν στη διάθεσή του.

Κατά τον διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018 και 2019, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, έκρινε ότι δε δύναται να αναγνωριστούν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του ν. 4172/2013 ως εκπεστέες οι αγορές και οι δαπάνες που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, από τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν βάσει του ελέγχου, καθόσον αφενός αφορούν ανύπαρκτες εικονικές συναλλαγές της προσφεύγουσας με τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, από συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις και αφετέρου δεν προκύπτει από κανένα νόμιμο στοιχείο ότι οι συγκεκριμένες αγορές – δαπάνες πραγματοποιήθηκαν, καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία (το σύνολο των εκδοθέντων και το μεγαλύτερο μέρος των ληφθέντων) κατόπιν επίδοσης – νόμιμης κοινοποίησης σχετικής πρόσκλησης (2 ξεχωριστές) του άρθρου 14 του ν. 5104/2024.

Σύμφωνα με τα δεδομένα των τηρούμενων απλογραφικών βιβλίων, των εκδοθέντων αλλά και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και τις διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος, προέκυψαν τα εξής:

	Φορολογικό έτος 2018	Ποσά δήλωσης (€)	Ποσά ελέγχου (€)
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	596.767,83	596.767,83
	Κόστος πωληθέντων Απόθεμα έναρξης=445.431,74 Απόθεμα λήξης = 445.799,92 Υπόλοιπο = 368,18 Αγορές = 661.111,86	660.743,68	0,00
	Μικτό αποτέλεσμα	-63.975,85	596.767,83
	Σύνολο εξόδων	85.967,70	85.167,70
	Αποτέλεσμα προ φόρων	-149.943,55	511.600,13
	Φορολογητέο εισόδημα	-149.943,55	511.600,13
	Φορολογικό έτος 2019	Ποσά δήλωσης (€)	Ποσά ελέγχου (€)
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	798.955,78	798.955,78
-	Κόστος πωληθέντων Απόθεμα έναρξης=632.955,61 Απόθεμα λήξης = 620.176,10 Υπόλοιπο = 12.779,51 Αγορές = 375.193,68	387.973,19	0,00
-	Μικτό αποτέλεσμα	410.982,59	798.955,78

	Σύνολο εξόδων	442.892,12	84.900,50
	Αποτέλεσμα προ φόρων	-31.909,53	714.055,28
	Ζημία προηγούμενης χρήσης	149.943,55	0,00
	Φορολογητέο εισόδημα	-181.853,08	714.055,28

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 – 29 του Ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυσαν κατά το φορολογικό έτος 2018 και 2019 το λογιστικό αποτέλεσμα των ελεγχόμενων χρήσεων σύμφωνα με τον έλεγχο ήταν: Κέρδη ύψους **511.600,13€** αντί δηλωθεισών ζημιών ύψους - **149.943,55** ευρώ για το έτος 2018 και κέρδη ύψους **714.055,28** αντί δηλωθεισών ζημιών ύψους **181.853,08€** για το έτος 2019 αντίστοιχα.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων που κατέστη δυνατόν να πραγματοποιηθούν καθόσον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα τηρούμενα από αυτήν διπλογραφικά λογιστικά αρχεία περί των ΕΛΠ και πριν τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση οριστικών πράξεων, σύμφωνα με το αρ. 33 του ν. 5104/2024, επιδόθηκε νόμιμα στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που η ίδια η προσφεύγουσα είχε δηλώσει το με αρ. πρωτ./2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου- κλήση προς ακρόαση με συνημμένους τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων.

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε προφορικά ή γραπτά τυχόν αντιρρήσεις και ο έλεγχος παρελθούσης της σχετικής προθεσμίας για ακρόαση προέβη στη σύνταξη των σχετικών εκθέσεων ελέγχου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2025 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας στη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου – ψευδής παραδοχή περί μη ανταπόκρισης στον έλεγχο και μη προσκόμισης του φορολογικού αρχείου.
2. Άρνηση της παράβασης αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων. Στην έκθεση ελέγχου ΚΦΔ δεν υπάρχει ουδεμία στοιχειοθέτηση της εικονικότητας των συναλλαγών και δεν αναπτύσσονται έστω και συνοπτικά τα στοιχεία εκείνα, που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, τα οποία αποδεικνύουν έστω και κατ' ελάχιστο τη συναλλακτική ανυπαρξία των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων ώστε να στηριχθεί το πόρισμα της εικονικότητας των συναλλαγών.
3. Η μη προσκόμιση μέρους του φορολογικού της αρχείου για έλεγχο δικαιολογείται από

λόγους ανωτέρας βίας.

Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 13 του ΚΦΔ : 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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή

β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 14 του ΚΦΔ: 1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν

οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. 3. Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία σύμφωνα με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν υποχρεούται να παράσχει αντίγραφο των βιβλίων του για τα φορολογικά έτη, για τα οποία δηλώνει ότι το σύνολο των σχετικών πληροφοριών εσόδων και εξόδων έχει διαβιβασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA». 4. Η Φορολογική Διοίκηση παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή, στο άρθρο 27 του ΚΦΔ μεταξύ άλλων 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 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.....». 3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής:

α) Πλήρης είναι ο έλεγχος που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Ο πλήρης έλεγχος είναι οριστικός για όλα τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα και φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.[...] 7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο

πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « **Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».**

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διενέργεια φορολογικού ελέγχου επιτόπιου ή από το γραφείο εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής διοίκησης. Συνεπώς, κάθε περίπτωση είναι δυνατή η διενέργεια ελέγχου της φορολογικής αρχής με βάση έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της, αλλά και με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή βάσει της από 19-12-2024 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ προκύπτει ότι στάλθηκε αρχικά στην ελεγχόμενη και ήδη προσφεύγουσα επιχείρηση το υπ' αριθμ. πρωτ./23-08-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών, καθώς και ταυτάριθμη κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού για τις φορολογίες εισοδήματος – ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2018 έως 31/12/2019.

Επειδή στη συνέχεια κατόπιν αιτήματος παράτασης της προσφεύγουσας για την προσκόμιση των απαραίτητων βιβλίων και στοιχείων το οποίο έγινε δεκτό από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ (έγκριση παράτασης μέχρι την 09-10-2024) προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. τα αναγραφόμενα στο υπ' αριθμ. εισερχ. πρωτ./09-10-2024 υπόμνημα έγγραφό της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 71 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και

πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 84§4 του ν. 5104/2024: 4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι, προβλέπονται στο άρθρο 13 τα ακόλουθα: «13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61) Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα

έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου».

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 [άρθρου 10](#) του ν. [2690/1999](#) (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.».

Επειδή, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί (εγγ. 1038851/457/21.4.2003, 1042878/274/15.5.2007, ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996).

Επειδή η προσφεύγουσα προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκομίζει συνημμένα με την παρούσα προσφυγή της την με αρ. πρωτ. Φ/20-05-2024 βεβαίωση της Πυροσβεστικής στην οποία αναφέρεται ότι «κατά δήλωση του ιδιοκτήτη καταστράφηκαν φορολογικά αρχεία της επιχείρησης», χωρίς ωστόσο να επισυνάπτεται η από 30-04-2024 αυτοψία που αναφέρεται στο ανωτέρω έγγραφο προκειμένου να προσδιοριστεί ποια εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία που υπήρχαν σε φυσική μορφή έχουν καταστραφεί και σε ποια έκταση, καθώς και τα ηλεκτρονικά μέσα με τα οποία τηρούνται και ενημερώνονται τα λογιστικά της αρχεία, τα οποία σε κάθε περίπτωση αποθηκεύονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 36§6 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «.....6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 33 του ΚΦΔ «.....2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. 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, σύμφωνα με το άρθρο 76 του νόμου ν.5104/2024, ορίζεται ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του Κ.Δ.Δ., ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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. 2....., 3....., 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 21§1 του Ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυσαν κατά τις προσφεύγουσες χρήσεις:

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

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: « Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες

εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, στο Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: Στο άρθρο 1 ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του Αντισυμβαλλομένου», στο άρθρο 2 παρ 1 ότι: « 1. Αντικείμενο του φόρου είναι α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,» στο άρθρο 3 παρ 1, ότι: « 1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...»,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 1 και 3 του ως άνω νόμου, μεταξύ άλλων 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..... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 1 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν....».

Επειδή με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι : «Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς», ενώ στο άρθρο 5 παρ.5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «**1.Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).** Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την **ασφαλή ταυτοποίηση** κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, στην Πολ. 1003/31-12- 2014 - Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι: «5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία)».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 άρθρο 5 παρ. 7, η κάθε οντότητα πρέπει να διασφαλίζει την αυθεντικότητα των στοιχείων και του περιεχομένου τους, αλλά αυτό δεν αρκεί, δεν αρκεί δηλαδή η ύπαρξη του παραστατικού, δεν αρκεί η εμφάνιση μιας συναλλαγής, δεν αρκεί η καταγραφή μιας λογιστικής πράξης **αλλά πρέπει η επιχείρηση να είναι σε θέση να παρέχει στοιχεία για την όλη πορεία της συναλλαγής, από τη συμφωνία μέχρι και το διακανονισμό της.**

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 66§5 του ν. 4174/2013: «Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η

ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1238/2018 του ΣτΕ που αφορά σε βάρος απόδειξης επί εικονικότητας τιμολογίου αναφέρεται στο ότι η φορολογική αρχή «...αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου.....είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς 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 το σκεπτικό της 884/16 απόφασης του ΣτΕ, η καταστολή της φοροδιαφυγής (και ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (Αρ. 4§5 και αρ. 106§1,2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώσεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (αρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (αρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο αρ. 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14..., ECLI:EU:C:2016:42, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08..., ECLI:EU:C:2009:86, σκέψεις 42-44), **το βάρος απόδειξης** των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, **κατ' αρχήν το κράτος**, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη

Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη της λήψης εικονικών στοιχείων, που η εικονικότητα της συναλλαγής αποδείχθηκε όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες συνολικά θεωρούμενες είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ. 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβάση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την νομολογία η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 875/2012, ΣτΕ 1295/1999).

Επειδή κατά παγία νομολογία, δεν νοείται, κατ' αρχήν, η καλή πίστη του λήπτη εικονικού στοιχείου από συναλλακτικώς ανύπαρκτο επιτηδευματία, εκτός εάν ο λήπτης αποδείξει το αντίθετο ([ΣτΕ 505/2012](#), όπου και περαιτέρω παραπομπές στη σκέψη 2).

Επειδή, η ενδεχόμενη καλοπιστία του λήπτη των εικονικών στοιχείων 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 περί μη εικονικότητας της συναλλαγής και περί καλοπιστίας του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, από την επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ 2018-2019) προέκυψε ότι πλήθος αγορών ή λήψης υπηρεσιών της προσφεύγουσας φέρεται να πραγματοποιήθηκε από την εταιρία «..... ΙΚΕ» (ΑΦΜ) καθιστώντας την τελευταία βασική προμηθεύτρια της προσφεύγουσας.

Για τη συγκεκριμένη εταιρία «..... ΙΚΕ» (ΑΦΜ) εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία, ενώ σύμφωνα με τον φορολογικό έλεγχο που έχει διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ κρίθηκε ως συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση. Η έρευνα από την ως άνω φορολογική αρχή απέδειξε ότι η ανωτέρω οντότητα δεν διέθετε ούτε καν τη στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για τη λειτουργία επιχείρησης.

Από τον έλεγχο της δυνατότητας εμπορίας δυνάμει αγορών εμπορευσίμων αγαθών, καθώς και από τον έλεγχο της ύπαρξης ανάλογων επαγγελματικών κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων, τεχνικού και λοιπού επαγγελματικού εξοπλισμού και της απαραίτητης τεχνογνωσίας για την παροχή υπηρεσιών, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη οντότητα δεν είχε τη δυνατότητα ούτε της εμπορίας και διακίνησης των διαφόρων ειδών, αλλά ούτε και της παροχής διαφόρων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη του τα πραγματικά δεδομένα.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα κρίθηκε λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ως άνω επιχείρηση που κρίθηκε από τον έλεγχο ως συναλλακτικά ανύπαρκτη, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 ,8, 9 και 15 παρ. 2 του ν. 4308/ και 66§5 του ν. 4987/2022.

Επειδή, από την επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ 2018,) προέκυψε ότι πλήθος αγορών ή λήψης υπηρεσιών της προσφεύγουσας φέρεται να πραγματοποιήθηκε από την ατομική επιχείρηση «.....» (ΑΦΜ) καθιστώντας την τελευταία βασική προμηθεύτρια της προσφεύγουσας.

Για τη συγκεκριμένη εταιρία «.....» (ΑΦΜ) εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία, ενώ σύμφωνα με τον φορολογικό έλεγχο που έχει διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ κρίθηκε ως συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση. Η έρευνα από την ως άνω φορολογική αρχή απέδειξε ότι η ανωτέρω οντότητα δεν διέθετε ούτε καν τη στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για τη λειτουργία επιχείρησης.

Από τον έλεγχο της δυνατότητας εμπορίας δυνάμει αγορών εμπορευσίμων αγαθών, καθώς και από τον έλεγχο της ύπαρξης ανάλογων επαγγελματικών κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων, τεχνικού και λοιπού επαγγελματικού εξοπλισμού και της απαραίτητης τεχνογνωσίας για την παροχή υπηρεσιών, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη οντότητα δεν είχε τη δυνατότητα ούτε της εμπορίας και διακίνησης των διαφόρων ειδών, αλλά ούτε και της παροχής διαφόρων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη του τα πραγματικά δεδομένα.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα κρίθηκε λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ως άνω επιχείρηση που κρίθηκε από τον έλεγχο ως συναλλακτικά ανύπαρκτη, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 ,8, 9 και 15 παρ. 2 του ν. 4308/ και 66§5 του ν. 4987/2022.

Επειδή, από την επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ 2019) προέκυψε ότι πλήθος αγορών ή λήψης υπηρεσιών της προσφεύγουσας φέρεται να πραγματοποιήθηκε από την εταιρία «..... Ι.Κ.Ε.» (ΑΦΜ Ι.Κ.Ε) καθιστώντας την τελευταία βασική προμηθεύτρια της προσφεύγουσας.

Για τη συγκεκριμένη εταιρία «..... Ι.Κ.Ε.» (ΑΦΜ Ι.Κ.Ε) εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία, ενώ σύμφωνα με τον φορολογικό έλεγχο που έχει διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ κρίθηκε ως συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση. Η έρευνα από την ως άνω φορολογική αρχή απέδειξε ότι η ανωτέρω οντότητα δεν διέθετε ούτε καν τη στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για τη λειτουργία επιχείρησης.

Από τον έλεγχο της δυνατότητας εμπορίας δυνάμει αγορών εμπορευσίμων αγαθών, καθώς και από τον έλεγχο της ύπαρξης ανάλογων επαγγελματικών κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων, τεχνικού και λοιπού επαγγελματικού εξοπλισμού και της απαραίτητης τεχνογνωσίας για την παροχή υπηρεσιών, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη οντότητα δεν είχε τη δυνατότητα ούτε της εμπορίας και διακίνησης των διαφόρων ειδών, αλλά ούτε και της παροχής διαφόρων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη του τα πραγματικά δεδομένα.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα κρίθηκε λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ως άνω επιχείρηση που κρίθηκε από τον έλεγχο ως συναλλακτικά ανύπαρκτη, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 ,8, 9 και 15 παρ. 2 του ν. 4308/ και 66§5 του ν. 4987/2022.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στις από 19-12-2024 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./17-01-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Με την με αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019

Φορολογικό έτος 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		714.055,28	714.055,28	714.055,28
Ή ζημία	181.853,08			181.853,08
Χρεωστικό ποσό		171.323,27	171.323,27	171.323,27
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο του αρ 58 ν.4987/2022		85.686,64	85.686,64	85.686,64
Ποσό για καταβολή	800,00	257.859,91	257.859,91	257.059,91

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

Με την με αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018

Φορολογικό έτος 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		511.600,13	511.600,13	511.600,13

Ή ζημία	149.943,55			149.943,55
Χρεωστικό ποσό		148.364,04€	148.364,04€	148.364,04
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο του αρ 58 ν.4987/2022		74.182,02	74.182,02	74.182,02
Ποσό για καταβολή	800,00	223.346,06	223.346,06	222.546,06

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

ΦΠΑ: Με την με αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2019 -31/12/2019

Φορολογική Περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	183.740,43	183.740,43
Πρόστιμο αρ. 58 ^A ν. 4987/2022	91.870,22	91.870,22
Σύνολο φόρου για καταβολή	275.610,65	275.610,65

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΔΦ, όπως ισχύει.

Με την με αριθμ./19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2018 -31/12/2018

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.376,03		
Χρεωστικό υπόλοιπο		136.330,39	136.330,39
Πρόστιμο αρ. 58 ^A ν.4987/2022		68.165,21	68.165,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		204.495,60	204.495,60
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.376,03	0,00	0,00

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΔΦ, όπως ισχύει.

ΚΦΔ:

Με την υπ' αριθμ. /19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 ΚΦΔ

Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
2.500,00	2.500,00

Με την υπ' αριθμ. /19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4987/2022

Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
400,00	400,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.