



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1753

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 382

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατά των:

- υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ , φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου 960.971,72 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 480.485,86 €,πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 210.297,72 € ήτοι σύνολο 1.651.755.30 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου 508.042,44 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 254.021,22 €, ήτοι σύνολο 762.063,66 €.

Ο προσφεύγων διατηρούσε(διέκοψε) ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα και τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της των υπ' αριθμ. και
(τροποποίηση) εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της 3^{ου} ΕΛΚΕ
ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο έλεγχος περιλαμβάνεται στις προτεραιοποιημένες υποθέσεις του έτους 2024, σύμφωνα με
την υπ' αριθμ. Α 12315/2023, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Α 1039/2024, σε
συνδυασμό με την Ο 3015/2024, Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Για τον προσφεύγοντα διενεργείται παράλληλα έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής βάσει της με
αρ..... εντολής ελέγχου-έρευνας της Υπηρεσίας αυτής, ο οποίος δεν έχει
ολοκληρωθεί για το φορολογικό έτος 2019 όπως αναφέρεται στο με αρ.πρωτ.
απαντητικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σε αίτημα του 3^{ου} ΕΛΚΕ(αρ.πρωτ.....)

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος περιορίστηκε στο φορολογικό έτος 2018.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου, διαβιβάστηκε το με αρ.πρωτ..... έγγραφο του 4^{ου}
ΕΛ,ΚΕ. Αττικής με το οποίο απεστάλησαν τα ακόλουθα:

- Το με αρ.πρωτ..... Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την
οντότητα που αφορά χρήσεις 2017-2018, σύμφωνα με το οποίο ο
προσφεύγων για το υπό κρίση έτος 2018 έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του 219
εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας
1.808.060,24€ πλέον Φ.Π.Α. 433.934,46€, ήτοι σύνολο 2.241.994,70 €.
- Το με αρ.πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την
οντότηταπου αφορά τη χρήση 2017.
- Το με αρ.πρωτ..... Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την
οντότητα που αφορά χρήση 2018 σύμφωνα με το οποίο ο
προσφεύγων κατά το υπό κρίση έτος 2018 έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του 40
εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας
330.451,50€ πλέον Φ.Π.Α. 79.308,36€, ήτοι σύνολο 409.759,86€.
- Το με αρ.πρωτ..... Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσ/νίκης- Ε'
Υποδιεύθυνση Ελέγχων-Λάρισας για την οντότητα που αφορά χρήση 2019.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω πληροφοριακά σημειώματα, τις υποβληθείσες
δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του υπό έλεγχο φορολογικού έτους, τις
υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2018, το με αριθμ. πρωτ. υπόμνημα του
προσφεύγοντος προσδιόρισε τα κάτωθι:

Απέρριψε την έκπτωση των ανωτέρω δαπανών στη φορολογία εισοδήματος φορολογικού έτους
2018 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) δεδομένου ότι

δεν στηρίζονταν σε νόμιμα παραστατικά και δεν αποδεικνύονταν με κατάλληλα δικαιολογητικά (ΕΙΚΟΝΙΚΑ) , όπως προϋποθέτουν οι διατάξεις των παρ. β και γ του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), και αναμόρφωσε τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	856,65
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ(ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	2.138.511,74
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	12.098,70
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.151.467,09

Περαιτέρω, οσον αφορά τον ΦΠΑ ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές ως τις δηλωθείσες, αναπροσάρμοσε την αξία των φορολογητέων εισροών έτους 2018 βάσει των ευρημάτων του ελέγχου και προέκυψε διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 2.138.511,74 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 513.242,82 ευρώ, ήτοι δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Στην συνέχεια ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος :

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υποπέσει σε παραγραφή
2. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου.
3. Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.
4. Το βάρος της απόδειξης το φέρει η διοίκηση ενώ οι συναλλαγές είναι πραγματικές τα εμπορεύματα που αγοράστηκαν, πουλήθηκαν σε πελάτες της επιχείρησης
5. Ο ίδιος επέδειξε καλοπιστία.
6. Ο ίδιος δεν ήταν δυνατόν να γνωρίζει τυχόν παραβάσεις του εκδότη.
7. Δεν τηρήθηκε η συνταγματική αρχή της αναλογικότητας, της διακριτικής ευχέρειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης

Οσον αφορά τον ισχυρισμό περί παραγραφής

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 5104/2024, “Παραγραφή”, ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή

περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 5104/2024, “ Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση ”, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.....»

Επειδή, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2018, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31/12/2019. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31/12/2019 και συμπληρώνεται την 31/12/2024.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ηλεκτρονική εφαρμογή κοινοποιήσεων του taxis, οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στις 27/12/2024 και ώρα 16.08, το σχετικό mail εστάλη στις 27/12/2024 και ώρα 16.15 και ο προσφεύγων ανέγνωσε το μήνυμα στις 27/12/2024 και ώρα 16.40.

Συνεπώς η κοινοποίηση των πράξεων συντελέστηκε στις 27/12/2024, εντός του προβλεπόμενου χρόνου των πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραγραφής, δεν γίνεται αποδεκτοί.

Όσον αφορά τους λοιπούς ισχυρισμούς

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 5104/2024, “Επαρκής αιτιολογία”, ορίζεται ότι:

“Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024, “Βάρος απόδειξης”, ορίζονται τα εξής:

“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, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 5 του Ν. 4308/2014 «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ:

«.....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.».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την

έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 «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 άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο

ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 «ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε ότι τα 219 φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση προς τον προσφεύγοντα κατά το φορολογικό έτος 2018 και καταχωρήθηκαν στα βιβλία του, συνολικού ποσού 1.808.060,24€ πλέον ΦΠΑ 433.934,46€, είναι εικονικά στο σύνολο τους. Η εικονικότητα αποδείχθηκε τόσο με βάση την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ όσο και με τον έλεγχο του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Ειδικότερα για την ανωτέρω εκδότρια εικονικών στοιχείων προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Στην ελεγχόμενη από, έχουν επιβληθεί οι κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 1 περ. υποπερίπτωση νί της ΠΟΛ. 1200/02-09-2015, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1088/07-07-2017, περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών καθώς υφίστανται στοιχεία ότι η οντότητα ή έχει διακόψει την δραστηριότητά της ή διαπράττει φοροδιαφυγή, δεδομένου ότι δεν βρέθηκε σε καμία δηλωθείσα διεύθυνση και δεν ανταποκρίθηκε σε Αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών της αρχείων.

2. Δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα, επί της οδού και δεν έχει ενημερώσει για οποιαδήποτε αλλαγή, την αρμόδια Φορολογική Αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων. Επίσης δεν έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών.

3. Η δήλωση που έχει αναρτηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με αριθμό σχετικά με την ενοικίαση γραφείου επί της οδού

..... (έδρα), από τον διαχειριστή της ελεγχόμενης, για λογαριασμό της, αναφέρει ως εκμισθωτή πρόσωπο το οποίο έχει αποβιώσει από το έτος 2010.

4. Δεν δηλώθηκε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, πέραν της έδρας της, ούτε εντοπίστηκε τέτοια από τον έλεγχο.

5. Από την έρευνα στο Πληροφοριακό Σύστημα Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, δεν βρέθηκε, ούτε αποδείχτηκε ότι η ελεγχόμενη λειτούργησε στις διευθύνσεις που προέκυψαν από τις δηλώσεις μίσθωσης, που είχε υποβάλει.

6. Δεν βρέθηκε ο διαχειριστής, να διαμένει στην δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση οικίας του και δεν έχει ενημερώσει για οποιαδήποτε αλλαγή, την αρμόδια Φορολογική Αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων.

7. Δεν κατέχει μεταφορικά μέσα και μηχανήματα έργου.

8. Δεν διέθετε ικανές αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας προκειμένου να πραγματοποιήσει τον μεγάλο όγκο των δηλωθέντων πωλήσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις.

9. Οι πραγματοποιηθείσες ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ αποκτήσεις, αφορούν σε παροχή μεταφορών, όπου τιμολογείται μεταφορικό έργο προς την ελεγχόμενη, κυρίως για διεθνείς μεταφορές για λογαριασμό τρίτων επιχειρήσεων οι οποίες αφενός δεν συμπεριλαμβάνονται στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, που έχει υποβάλλει η ελεγχόμενη και αφετέρου, σε όσες περιπτώσεις αναγράφονται εμπορεύματα στα συνοδευτικά έγγραφα, αφορούν εμπορεύματα τα οποία δεν συνάδουν με την δραστηριότητά της (.....). Επιπλέον δεν προέκυψαν πληροφορίες για το πώς πραγματοποιήθηκαν οι πληρωμές, πως δόθηκαν τα χρήματα, σε ποιόν, πού και πότε, ούτε προσκομίσθηκαν σχετικά στοιχεία να τεκμηριώνουν τις συναλλαγές αυτές.

10. Από τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης, δεν προέκυψε η διενέργεια άλλων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, πέραν της παροχής, στην ελεγχόμενη, υπηρεσιών διεθνών μεταφορών.

11. Δεν πραγματοποίησε συναλλαγές με τρίτες χώρες (εισαγωγές/ εξαγωγές/ διαμετακομίσεις), σύμφωνα με την απάντηση από το Τμήμα Γ' Τελωνειακών Εφαρμογών.

12. Δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και δεν έχει απογραφεί στον ΕΦΚΑ, ως εργοδότης.

13. Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., για τα φορολογικά έτη 2017-2019.

14. Υπάρχει αναντιστοιχία μεταξύ των υποβληθέντων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και των υποβληθέντων συγκεντρωτικών δηλώσεων τιμολογίων της ελεγχόμενης.

15. Δεν έχει εκπληρώσει τις προς το δημόσιο υποχρεώσεις της.

16. Δεν έχει ανταποκριθεί, στη με αριθ. Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και λοιπές απαραίτητες για την ολοκλήρωση του ελέγχου πληροφορίες.

17. Από την επισκόπηση των Τ.Δ.Α. που περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου, προέκυψε, μεταξύ άλλων, ότι αναγράφονταν αρ. κυκλοφορίας οχημάτων που διέθεταν ψυκτικό μηχάνημα, για την διακίνηση κατασκευαστικών υλικών, γεγονός οξύμωρο, που δεν συνάδει με την κοινή πρακτική.

18. Κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, στην πελάτισσα της ελεγχόμενης, διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω οντότητα έλαβε εικονικά στοιχεία από την, προκειμένου να είναι σε θέση στη συνέχεια να δικαιολογήσει τη πώληση αγαθών ή υπηρεσιών προς άλλες επιχειρήσεις με βάση την έκδοση και από μέρους της εικονικών φορολογικών στοιχείων.

19. Από την έρευνα του τρόπου εξόφλησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η ελεγχόμενη στην Τράπεζα, προέκυψε πλήθος καταθέσεων και ισόποσων αναλήψεων μετρητών, που πραγματοποιούνται την ίδια ημέρα, στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, εντός ελάχιστων λεπτών, από το ίδιο πρόσωπο. Συνεπώς η χρήση του τραπεζικού συστήματος για την εξόφληση των εκδοθέντων τιμολογίων γινόταν για να προσδοθεί νομιμοφάνεια στις συναλλαγές.

20. Τα πρόσωπα,, που διενήργησαν σημαντικό μέρος των τραπεζικών συναλλαγών, στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η ελεγχόμενη στην Τράπεζα, δεν ανταποκρίθηκαν σε σχετικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Φορολογικής Διοίκησης, ούτε βρέθηκαν στις δηλωθείσες διευθύνσεις τους.

21. Από προγενέστερους ελέγχους που έχουν διενεργηθεί από τις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, σε δύο από τις λήπτριες οντότητες / φερόμενους πελάτες της ελεγχόμενης, την προέκυψε ότι αφορούν σε ουσιαστικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις, που δεν βρέθηκαν στην έδρα τους, δεν ανταποκρίθηκαν σε Προσκλήσεις της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση λογιστικών αρχείων και είναι και οι ίδιες εκδότριες εικονικών φορολογικών στοιχείων.

22. Ο προσφεύγων, δεν ανταποκρίθηκε σε Πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων (φορολ. ετών 2017-2018) και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα τιμολόγια εκδόσεως της ελεγχόμενης, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν

οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επιπλέον από τα φορολογικά στοιχεία (φωτοαντίγραφα 14 Τ.Δ.Α.), που περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου από την χορήγηση τραπεζικών παραστατικών, προκύπτει ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία υφίστανται μόνο ως χαρτιά νοούμενα, στα οποία αναγράφονται ψευδή στοιχεία (π.χ. μέσο διακίνησης, έδρα παραλαβής των εμπορευμάτων), δίχως τελικά να προκύπτει πραγματική συναλλαγή, τα οποία χρησιμοποιούνται/διακινούνται και μέσω του τραπεζικού συστήματος προκειμένου να προσδώσουν νομιμοφάνεια στις συναλλαγές, με τελικό σκοπό να προκύψει ίδιον όφελος.

Επειδή, επίσης ο έλεγχος έκρινε ότι τα 40 φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση προς τον προσφεύγοντα κατά το φορολογικό έτος 2018 και καταχωρήθηκαν στα βιβλία του, συνολικού ποσού 330.451,50€ πλέον ΦΠΑ 79.308,36€, είναι εικονικά στο σύνολο τους. Η εικονικότητα αποδείχθηκε τόσο με βάση την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ όσο και με τον έλεγχο του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Ειδικότερα για την ανωτέρω εκδότρια εικονικών στοιχείων προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Η ελεγχόμενη δεν βρέθηκε στην δηλωθείσα έδρα της
2. Ο διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας δεν εντοπίστηκε στην δηλωθείσα διεύθυνση του.

Ο ανωτέρω διαχειριστής δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2021 και στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε το 2020 δηλώνει ότι φιλοξενείται από την αδελφή του στους, ενώ και η αδελφή τον δηλώνει αντίστοιχα στην δήλωση της. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε την με αρ. πρόσκληση με την οποία καλεσε την ελεγχόμενη οντότητα εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της πρόσκλησης, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου για τα έτη 2018,2019 και 2020 τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορ. στοιχεία, τα παραστατικά είσπραξης και πληρωμής των ανωτέρω φορ. στοιχείων.

Στην συνέχεια ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΕΔΕ ΑΠ. έγγραφο του προς την Δ.Ο.Υ. Κύμης ζήτησε όπως επιδώσουν την ανωτέρω πρόσκληση στον διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας στην τελευταία γνωστή κατοικία του στους και σε περίπτωση μη εντοπισμού του να επιδοθεί στον Δήμαρχο ως αγνώστου διαμονής.

Η Δ.Ο.Υ. Κύμης ανταποκρίθηκε στο αίτημα, δεν εντόπισε τον και επέδωσε την ανωτέρω πρόσκληση στον Δήμαρχο και στην συνέχεια συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου για την μη διάθεση στον έλεγχο των λογιστικών αρχείων κλπ της ελεγχόμενης οντότητας.

3. Στις 15-02-2022 κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη οντότητα, με συστημένη επιστολή η οποία επέστρεψε ως αζήτητη, η εντολή ελέγχου και η γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων.
4. από τις καταστάσεις εξόδων (αγορών) και εσόδων (πωλήσεων) προκύπτει ότι στο έτος 2018 σε καθαρή αξία πωλήσεων 1.445.287,62€ οι αντίστοιχες αγορές είναι μόλις 2.751,78€ και αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες όπως αγορές ηλεκτρικών ειδών αξίας 1.547,28€ (.....) και 915,95€ (.....) και υπάρχει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών.

Επειδή, ο έλεγχος απέδειξε ότι οι ανωτέρω εκδότριες εικονικών φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις, κατά το έτος 2018 ήταν φορολογικά υπαρκτές, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτες, ως εκ τούτου, ο προσφεύγων, λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και των φερόμενων ως εκδοτριών, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο ή ισχυρισμό αλλά επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που πρόβαλε στο σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, οι ως άνω εκδότριες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτες και δεν διέθεταν τις υποδομές, την δυνατότητα και την ειδικότητα για να πραγματοποιήσουν τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, ο προσφεύγων άνω λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, έχει το βάρος της απόδειξης της αλήθειας των συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ του προσφεύγοντος λήπτη και των φερόμενων ως εκδοτών, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή τη συνεργασία της με συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολοντί έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης και ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων στο σύνολο της συναλλαγής, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθηκαν με βάση τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες αποτελούν τη νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων και αναγράφουν τις νομοθετικές διατάξεις που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της, εκθέτουν τη

συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία, στα οποία η τελευταία στηρίχτηκε για την εξαγωγή των πορισμάτων της, με υπαγωγή των διαπιστώσεών τους, στις διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου. Επίσης οι προσβαλλόμενες πράξεις εμπεριέχουν όλα τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το υποστατό και νόμο βάσιμό τους περιλαμβάνοντας στο σώμα τους τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή των παραβάσεων και τον επιβαλλόμενο φόρο και το πρόστιμο.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν τηρήθηκαν οι Συνταγματικές αρχές της αναλογικότητας της διακριτικής ευχέρειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης.

Ωστόσο, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογία Εισοδήματος

υπ' αριθμ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2018	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	960.971,72 €	960.971,72 €
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	480.485,86 €	480.485,86 €
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	210.297,72€	210.297,72€
ΣΥΝΟΛΟ	1.651.755.30 €	1.651.755.30 €

Φορολογία ΦΠΑ

υπ' αριθμ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΑΡΘΡΟ 85 Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ , φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	508.042,44€	508.042,44€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	254.021,22€	254.021,22€
ΣΥΝΟΛΟ	762.063,66€	762.063,66€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.