



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1705

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Το υπ' αριθ. πρωτ. υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 119.294,62€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 59.647,31€, ήτοι συνολικό ποσό 178.941,93€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ....., τελευταία κατά σειρά, τροποποιημένη εντολή του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2018.

Ο ανωτέρω έλεγχος περιορίστηκε μόνο στα διαλαμβανόμενα που αναφέρονται:

α) στο με αρ. πρωτ. ΑΤΤ Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και

β) στο με αρ. πρωτ. ΑΤΤ Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής

Με τα ως άνω Πληροφοριακά Δελτία στάλθηκαν και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Ειδικότερα, σύμφωνα με το πόρισμα:

1) Της από έκθεσης ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τα φορολογικά έτη 2016 – 2017, η προσφεύγουσα κρίθηκε:

- ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις εταιρείες και

- ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την εταιρεία

2) Της από έκθεσης ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για το φορολογικό έτος 2018, η προσφεύγουσα κρίθηκε:

- ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εταιρεία

- ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων προς τις εταιρείες

Τα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από και προς τις παραπάνω οντότητες κρίθηκαν ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Ειδικότερα ως προς το φορολογικό έτος 2018 κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα:

- Έλαβε τριάντα (27) εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 438.480,00€ πλέον Φ.Π.Α. 105.235,20€ για ανύπαρκτες συναλλαγές/υπηρεσίες από τη συναλλακτικά ανύπαρκτη και εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιχείρηση, τα οποία αφορούν σε εργασίες προς τις επιχειρήσεις
- Εξέδωσε είκοσι επτά (27) εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 473.900,00€ πλέον Φ.Π.Α. 113.736,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές/υπηρεσίες προς τις επιχειρήσεις:

ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΛΗΠΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
.....		428.600,00	102.864,00	24
.....		44.100,00	10.584,00	2
.....		1.200,00	288,00	1
ΣΥΝΟΛΟ		473.900,00	113.736,00	27

Από τον έλεγχο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής υιοθετήθηκε το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και μεταξύ άλλων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Κατόπιν του υπ' αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κατατέθηκαν όλα τα αιτούμενα φορολογικά στοιχεία, έγγραφες πειστικές εξηγήσεις και αντικρούστηκαν τα εσφαλμένα και αβάσιμα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου. Κακώς και παρανόμως δεν λήφθηκαν υπόψη, ούτε αξιολογήθηκαν, άλλως δεν συνεκτιμήθηκε ορθά το πλήθος των φορολογικών στοιχείων και άλλων εγγράφων που προσκομίστηκαν και επιπλέον από τον έλεγχο δεν αντικρούστηκαν οι ισχυρισμοί της. Επιπρόσθετα, το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις έχει αποδεδειγμένα εξοφληθεί μέσω του τραπεζικού συστήματος.
- 2) Ο έλεγχος βασίστηκε μόνο σε συμπεράσματα και όχι αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικότερα, η διαδικασία που ακολουθήθηκε είναι έωλη, κατά την οποία εντελώς συμπερασματικά και επειδή θεωρήθηκαν ως φορολογικοί παραβάτες οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, αυτομάτως και συλλήβδην θεωρήθηκαν ως εικονικά όλα τα τιμολόγια των πραγματικών μεταξύ τους συναλλαγών, με συνέπεια να βρίσκεται αντιμέτωπη με υπέρμετρα και εντελώς άδικα πρόστιμα και καταλογισμούς.
- 3) Εικασίες, υπόνοιες και γενικόλογα συμπεράσματα όπως στην εν προκειμένω έκθεση μερικού ελέγχου, στην οποία αορίστως αναφέρεται ότι τα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίζονται εικονικά στο σύνολό τους διότι οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις ουδέποτε πραγματοποίησαν αγορές των ειδών που αναφέρονται στα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία, ή δεν είχαν επαρκείς για την δραστηριότητα τους εγκαταστάσεις, ή δεν είχαν επαρκείς για την δραστηριότητα τους εγκαταστάσεις, ή δεν διέθεταν κατάλληλο μηχανολογικό εξοπλισμό ή κατάλληλα μεταφορά μέσα,

κλπ, δεν αρκούν για να τεκμηριώσουν, και αναδείξουν παρόμοιες ή άλλες ουσιαστικές παραβάσεις, εάν τα στοιχεία που επικαλείται ο έλεγχος δεν είναι απολύτως συγκεκριμένα και αδιάσειστα.

4) Δεν μπορεί να καταλογιστεί πρόθεση ή δόλος στον λήπτη και ούτε είναι υποχρεωμένος να αποδεικνύει εκάστοτε την καλή του πίστη.

5) Από κανένα στοιχείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει πρόθεση για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή δήλωσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων και μάλιστα σε συμπαιγνία και συνεννόηση με τις αντισυμβαλλόμενες εταιρείες και τούτο μετά από μια σύννομη και ανεπίληπτη φορολογική συμπεριφορά από την έναρξη έως και σήμερα.

6) Εκπεσιμότητα δαπάνης.

7) Η φορολογική αρχή αναλύοντας όλες τις συναλλαγές της με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, που εξοφλήθηκαν με διατραπεζική μεταφορά χρημάτων, διαπίστωσε εσφαλμένα ότι η δικαιούχος επιχείρηση προωθούσε διατραπεζικά το συγκεκριμένο χρηματικό ποσό σε άλλες άγνωστες στην ίδια επιχείρησης και το γεγονός αυτό συνιστά κατά τη φορολογική αρχή πλήρη απόδειξη εικονικότητας των συγκεκριμένων συναλλαγών.

8) Οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί στο ακέραιο και ολοσχερώς και οι αναληφθείσες υπηρεσίες έχουν παρασχεθεί.

9) Κανένας έλεγχος δεν διενεργήθηκε στην ίδια.

10) Άλλως και όλως επικουρικώς, τυχόν διαπιστούμενη εικονικότητα δύναται να ανάγεται μόνο ως προς το πρόσωπο του εκδότη και κανένας καταλογισμός δεν θα πρέπει να λάβει χώρα καθ' όσον τελούσε σε καλή πίστη.

Σε συνέχεια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής υποβλήθηκε το υπ' αρ. πρωτ. υπόμνημα στο οποίο προβάλλονται ισχυρισμοί περί μη κοινοποίησης της Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, περί μη εικονικότητας, περί καλοπιστίας, περί εξόφλησης του μεγαλύτερου μέρους των ληφθέντων στοιχείων με τραπεζικό μέσο και περί παραγραφής όσον αφορά τον καταλογισμό Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «... Όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

...»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» 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 στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ και στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής γίνεται αναφορά σε αποσπάσματα της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2023 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Αττικής, στην οποία ελεγχόμενο μέρος είναι η προσφεύγουσα και αφορά το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, σε αυτές για το φορολογικό έτος 2018 αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα:

- Έλαβε τριάντα (27) εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 438.480,00€ πλέον Φ.Π.Α. 105.235,20€ για ανύπαρκτες συναλλαγές/υπηρεσίες από τη συναλλακτικά ανύπαρκτη και εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιχείρηση, τα οποία αφορούν σε εργασίες προς τις επιχειρήσεις
- Εξέδωσε είκοσι επτά (27) εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 473.900,00€ πλέον Φ.Π.Α. 113.736,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές/υπηρεσίες προς τις επιχειρήσεις:

ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΛΗΠΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
.....		428.600,00	102.864,00	24
.....		44.100,00	10.584,00	2
.....		1.200,00	288,00	1
ΣΥΝΟΛΟ		473.900,00	113.736,00	27

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΛΗΦΘΕΝΤΑ ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επειδή στην ως άνω προμηθεύτρια επιχείρηση, της προσφεύγουσας, διενεργήθηκε έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για την εν λόγω προμηθεύτρια επιχείρηση αναφέρονται τα κάτωθι (σελ. 39-40):

«Για την ανωτέρω προμηθεύτρια επιχείρηση έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής για τα έτη 2014-2018 σύμφωνα με τον οποίο διαπιστώθηκε ότι είναι συναλλακτικά και ουσιαστικά ανύπαρκτη επιχείρηση και το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές και είναι εικονικά. Ειδικότερα για το έτος 2018 προέκυψαν τα κάτωθι:

...

1) Δεν είχε ενεργή επαγγελματική εγκατάσταση στο φορολογικό έτος 2018. Από το ηλεκτρονικό σύστημα μισθώσεων ακίνητης περιουσίας προκύπτει ότι, ενεργό μισθωτήριο συμβόλαιο για την ως άνω διεύθυνση υπάρχει μόνο την περίοδο 24-2-2017 έως 31-12-2017. Η επιχείρηση δεν εντοπίστηκε να ασκεί δραστηριότητα σε άλλη εγκατάσταση.

2) Δεν απασχόλησε ποτέ εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς δεν απεγράφη στο αρμόδιο Υποκατάστημα ΕΦΚΑ.

3) Δεν κατέχει ούτε κατείχε μηχανήματα έργου, οχήματα και λοιπό εξοπλισμό που θα της ήταν απαραίτητα για την εκτέλεση των εργασιών της.

4) Δεν διαθέτει και δεν διέθετε ποτέ τραπεζικούς λογαριασμούς σε κανένα τραπεζικό ίδρυμα.

5) Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών αρχείων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής

6) Τα τιμολόγια που εξέδωσε η προς την αφορούν εργασίες συντήρησης των εγκαταστάσεων της εταιρείας αναγράφουν και δεν φέρουν κανένα στοιχείο για τις παρασχεθείσες εργασίες όπως:

- Αναλυτική καταγραφή των εκτελεσθέντων εργασιών

- Κοστολόγηση των εκτελεσθέντων εργασιών
- Προσωπικό που απασχολήθηκε στις τιμολογημένες εργασίες
- Εργατοώρες που αναλώθηκαν για την περάτωση των εργασιών
- Εντολές ανάθεσης εργασιών από τις αρμόδιες τεχνικές υπηρεσίες των
- Φύλλα εργασιών υπογεγραμμένα από τις τεχνικές υπηρεσίες, που να πιστοποιούν την περάτωση αυτών.

7) Σύμφωνα με την φύση των εργασιών συντήρησης στις εγκαταστάσεις της εταιρείας σε και όπως αποτυπώθηκαν στα συμφωνητικά μεταξύ της (αρχικός ανάδοχος του έργου) και η πραγματοποίηση αυτών απαιτούσε ικανό αριθμό τεχνιτών, ενώ η δεν διέθετε προσωπικό. Στο συμφωνητικό της (αρχικός ανάδοχος του έργου) με την αναφέρεται ότι σε περίπτωση διαφωνίας των δύο πλευρών για την αξία των επιμέρους εργασιών, η αμοιβή θα υπολογίζεται με τις πραγματοποιηθείσες εργατοώρες με τιμή 12,70 €/ώρα.

Χρησιμοποιώντας την ανωτέρω τιμή διαφαίνεται ότι οι τιμολογηθείσες εργασίες από την απαιτούσαν κατά μέσο όρο περίπου 2.000,00 εργατοώρες τον μήνα, σε δύο εγκαταστάσεις. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι ένας εργαζόμενος με οκτάωρη εργασία πραγματοποιεί 160 ώρες μηνιαίως. Συνεπώς για την εκτέλεση των συγκεκριμένων εργασιών απαιτούνται τουλάχιστον 10 εργάτες. Ενώ η δεν απασχόλησαν ποτέ εργατοτεχνίτες .

- Από τον έλεγχο στο υποσύστημα NewTAXIS της Υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι σύμφωνα με τις ΜΥΦ, η για το έτος 2018 δεν δηλώνει αγορές ή λήψη υπηρεσιών από τρίτους (υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων και Δαπανών χωρίς Προμηθευτές μηδενικές δηλώσεις) και δεν δηλώνεται αντίστοιχα ως πελάτης. Συνεπώς η δεν μπορεί να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές χωρίς προσωπικό, αγορές υλικών, λήψη υπηρεσιών από τρίτους.

- Επίσης, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα Τ.Π.Υ. από την ελεγχόμενη, για τις εργασίες που έλαβε από την στα φέρουν γενικές περιγραφές των εργασιών «εργασίες συντήρησης» και δεν έχουν προσκομισθεί οι επιμετρήσεις των έργων. Τα Τ.Π.Υ. αναγράφουν «εργασίες βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού» ενώ δεν έχει προσκομιστεί συμφωνητικό για τις εργασίες που αναλαμβάνει η για το έτος 2018.

- Τα προσκομισθέντα και εκδοθέντα Τ.Π.Υ. της προς την ελεγχόμενη τιμολογούν εργασίες στην επιχείρηση (αγορά ασανσέρ, πόρτες γυάλινες, τρίψιμο ξύλινων τραπεζιών), ενώ η δεν είχε αγορές, ούτε προσωπικό ούτε λήψη υπηρεσιών από τρίτους για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές αυτές.

Επίσης από έλεγχο στην δεν βρέθηκαν ληφθέντα φορολογικά στοιχεία Δ.Α., Τ.Αγ., Τ.Π.Υ., από προμηθευτές της που να σχετίζονται με τις συγκεκριμένες συναλλαγές την συγκεκριμένη χρονική περίοδο (01/01/2018-30/04/2018 ημέρα έκδοσης των Τ.Π.Υ.)

- Το προσκομισθέν και εκδοθέν Τ.Π.Υ. της προς την ελεγχόμενη για την μελέτη και κατασκευή στον

φέρει γενική και αόριστη περιγραφή των εργασιών και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τη μελέτη και κατασκευή του έργου αυτού.

• Η επιχείρηση στα επίμαχα Τ.Π.Υ. αναγράφουν ως διευθύνσεις έδρας και αντίστοιχα ενώ και οι δύο επιχειρήσεις το φορολογικό έτος 2018 δεν είχαν ενεργή επαγγελματική εγκατάσταση.

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται η αδυναμία εκτέλεσης των συγκεκριμένων εργασιών από την

Επειδή όσον αφορά την πληρωμή του εν λόγω προμηθευτή από την προσφεύγουσα στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος αναφέρονται τα κάτωθι (σελ. 40-42):

«Η ελεγχόμενη επιχείρηση βάσει της υπ' αριθ. Πρόσκλησης προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αποδείξεις πληρωμής και επιταγές προς τον προμηθευτή της ο οποίος όπως έχει προαναφερθεί αποτελούσε τον βασικό προμηθευτή της.

Ο έλεγχος διαπίστωσε από τα παραληφθέντα στοιχεία από την ότι η τελευταία πληρώνει την με τραπεζικές επιταγές σε έκδοσή της.

Για το ελεγχόμενο έτος 2018 η ελεγχόμενη προσκόμισε δεκαεννέα επιταγές (19) ως πληρωμή των παρεχόμενων υπηρεσιών προς την εταιρεία ύψους 44.200,00€.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ... η δεν τηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς, συνεπώς αποστάλθηκε από την Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την με το οποίο ζητείται από αυτήν, η αποστολή αντιγράφων των σωμάτων των εν λόγω επιταγών καθώς και την γνωστοποίηση των προσώπων που τις εξαργύρωσαν και σε ποιους λογαριασμούς κατατέθηκε το προϊόν τους.

Η τράπεζα απάντησε με το υπ' αριθμ. Πρωτ. έγγραφό της, παρέχοντας τα ζητούμενα στοιχεία.

Σύμφωνα με την ανωτέρω απάντηση της Τράπεζας, ο έλεγχος κατάρτισε τον παρακάτω πίνακα όπου παρουσιάζονται οι επιταγές που έλαβε η από την καθώς και τα στοιχεία των δικαιούχων των λογαριασμών που κατατέθηκαν/εισέπραξαν τις εν λόγω επιταγές ως τελευταίοι κομιστές.

....

Κρίνεται σκόπιμο να αναφερθούν τα κάτωθι:

1. Η εταιρεία σύμφωνα με τις ΜΥΦ του 2018 δεν έχει δηλώσει προμηθευτές ούτε έχει δηλωθεί από τρίτους ως πελάτης, συνεπώς τα άτομα στα οποία έδινε τις επιταγές της δεν έχουν καμία σχέση/ συναλλαγές με την εταιρεία.

2. Η εταιρεία σύμφωνα με τις ΜΥΦ του 2018 δεν έχει κάποιον από τους κομιστές των επιταγών ως προμηθευτή.

3. Η επιχείρηση που εισπράττει τις παραπάνω επιταγές είναι προμηθευτής της, η οποία είναι πελάτης της και στην οποία διαχειριστής είναι ο (ο οποίος τυγχάνει να είναι και διαχειριστής της).

4. Η αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών από την προς την ανέρχεται στο ποσό των 543.715,20€ (438.480,00€ Καθαρή αξία πλέον ΦΠΑ 105.235,20€) από το ποσό αυτό η πλήρωσε σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες επιταγές συνολικό ποσό 44.200,00€. Συνεπώς υπάρχει ανεξόφλητο υπόλοιπο 499.515,20€ για το έτος 2018. Επειδή η δεν διαθέτει τραπεζικούς λογαριασμούς, ήταν αδύνατη και η οποιαδήποτε μεταφορά χρημάτων μέσω τραπεζικού συστήματος.

Ο έλεγχος θεωρεί τα Τ.Π.Υ Νο.29/2018 έως και 55/2018 (Πίνακας 7) που εξέδωσε η προς την ανεξόφλητα.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι διαπιστώνεται αδυναμία εκτέλεσης των συγκεκριμένων εργασιών από την (καθώς δεν είχε ενεργή επαγγελματική εγκατάσταση, δεν απασχόλησε προσωπικό, δεν διέθετε τραπεζικούς λογαριασμούς και τα επίμαχα τιμολόγια δεν έχουν εξοφληθεί μέχρι σήμερα) ο έλεγχος θεωρεί ότι οι εργασίες που περιγράφονται στα Τ.Π.Υ Νο.29 έως και 55 (Πίνακας 7) που εξέδωσε η προς την δεν πραγματοποιήθηκαν και αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές.»

Επειδή με το υπ' αριθ. πρωτ. υπόμνημα της προσφεύγουσας γίνεται επίκληση επιταγών και τραπεζικών μεταφορών προς την που έλαβαν χώρα στο 2020, χωρίς όμως να προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά παρόλο που στο εν λόγω υπόμνημα αναφέρεται ότι αυτά προσκομίζονται. Επιπλέον, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω η δεν διέθετε τραπεζικούς λογαριασμούς σε οποιοδήποτε τραπεζικό ίδρυμα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τεκμηριώθηκε επαρκώς και αιτιολογημένα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ότι η εκδότρια επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές. Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. πρωτ. Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, δυνάμει της οποίας το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αιτήθηκε την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων καθώς και των παραστατικών εξόφλησης των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2018.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω σε συνδυασμό με το γεγονός ότι, η προσφεύγουσα - λήπτρια επιχείρηση, η οποία έχει και το βάρος της απόδειξης των συναλλαγών, δεν προσκόμισε, τόσο στο στάδιο του ελέγχου, όσο και στην Υπηρεσία μας κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι κρινόμενες συναλλαγές. Επιπλέον, δεδομένου ότι το σύνολο των επίμαχων συναλλαγών ήταν εικονικές και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας του λήπτη. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επειδή οι λόγοι, για τους οποίους κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε το φορολογικό έτος 2018 είκοσι επτά (27) εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 473.900,00€ πλέον Φ.Π.Α. 113.736,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές/υπηρεσίες προς: α) την

β) και γ) καταγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., ως κάτωθι (σελ. 23-25):

1. Τα εκδοθέντα Τ.Π.Υ. χρήσης 2018 από την ελεγχόμενη, προς τους πελάτες της (.....) φέρουν ως έδρα την, ενώ το μισθωτήριο για την επαγγελματική έδρα επί της οδού έχει ως ημερομηνία έναρξης 01/01/2019 και το μισθωτήριο επί της οδού έχει ημερομηνία λύσης 31/10/2017. Σημειώνεται ότι η δεν έχει δηλώσει επαγγελματική εγκατάσταση από 01/11/2017 έως 31/12/2018.

2. Οι υπηρεσίες που έλαβε από την για την πραγματοποίηση των εργασιών στις επιχειρήσεις αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές και κρίθηκαν εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής.

3. Η δεν είχε αγορές, ούτε το απαιτούμενο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, ούτε λήψη υπηρεσιών από άλλες επιχειρήσεις, για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές αυτές.

4. Η ελεγχόμενη σύναψε σύμβαση ανάθεσης έργου με την επιχείρηση η οποία σύμφωνα με την από έκθεση Ελέγχου της Υπηρεσίας μας κρίθηκε εκδότης είκοσι επτά (27) εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την

5. Η δεν είχε στην κατοχή της επαγγελματικά οχήματα, μηχ. Έργου, πάγιο εξοπλισμό απαραίτητο για τις φερόμενες εργασίες της.

6. Οι επιταγές που εισέπραξε η από την σύμφωνα με το υπ' αριθ. έγγραφο της Τράπεζας έχουν εισπραχθεί από πρόσωπα που δεν είχαν συναλλακτική δραστηριότητα με την

7α. Η περιγραφή των εργασιών στα επίμαχα Τ.Π.Υ. της είναι αόριστη και γενική, αναγράφει και δεν προσκομίσθηκαν:

- Αναλυτική καταγραφή των εκτελεσθεισών εργασιών- Επιμέτρηση του έργου που εκτελέστηκε
- Κοστολόγηση των εκτελεσθεισών εργασιών
- Προσωπικό που απασχολήθηκε στις τιμολογημένες εργασίες
- Εργατώρες που αναλώθηκαν για την περάτωση των εργασιών
- Εντολές ανάθεσης εργασιών από τις αρμόδιες τεχνικές υπηρεσίες των διυλιστηρίων
- Φύλλα εργασιών υπογεγραμμένα από τις τεχνικές υπηρεσίες των ΕΛΠΕ, που να πιστοποιούν την περάτωση αυτών.

7β. Επίσης, σύμφωνα με το υπόμνημα της ελεγχόμενης (αρ. πρωτ.....), το συμφωνητικό σύναψης έργου και με την φύση των εργασιών συντήρησης στις εγκαταστάσεις της εταιρείας και όπως αποτυπώθηκε στο συμφωνητικό μεταξύ της (αρχικός ανάδοχος του έργου) της, η πραγματοποίηση αυτών απαιτούσε ικανό αριθμό τεχνιτών.

Επίσης ο έλεγχος βάσει της ενδεικτικής τιμής 12,70 ευρώ/ώρα, υπολόγισε τις απαιτούμενες εργατώρες για τις εργασίες συντήρησης που τιμολόγησε η προς την στα εκδοθέντα τιμολόγια του 2018 ότι είναι 33.748,03. Βάσει νομοθεσίας ένας άνθρωπος μπορεί να εργαστεί 12 μήνες το χρόνο (χωρίς άδεια η οποία είναι υποχρεωτική βάσει Νόμου) το μέγιστο 2.880 ώρες. Όπως είναι επόμενο και λογικό οι ανωτέρω εργατώρες ήτοι 33.748,03 για να πραγματοποιηθούν απαιτούν τουλάχιστον 11 άτομα .

Η ούτε τόσο προσωπικό είχε, ούτε αντίστοιχης ειδικότητας (βοηθοί – τεχνίτες), που να δουλεύει συνεχώς και ασταμάτητα 12 μήνες το χρόνο.

7γ. Σύμφωνα με τις συμβάσεις μεταξύ και απαγορεύεται η εκχώρηση του έργου χωρίς την σύμφωνη γνώμη των και η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κάποιο πρόσφορο έγγραφο που να το αποδεικνύει ότι τα συμφωνούσαν στην ανάθεση του έργου σε τρίτους.

7δ. Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. υπόμνημα της ελεγχόμενης οι εργασίες πραγματοποιούνται από το προσωπικό της εταιρείας και ελάχιστες εργασίες (συντήρηση των φωτιστικών σωμάτων και καθαρισμοί αυτών, αλλαγή λαμπτήρων, κλπ) πραγματοποιούνται από τον υπεργολάβο (.....).

Επίσης με βάσει τους όρους των το προσωπικό που απασχολείτο για τα έργα έπρεπε να ήταν ασφαλισμένο.

Αναφέρεται επίσης ότι οι υπάλληλοι του υπεργολάβου (.....) βοηθοί – τεχνίτες βοηθούσαν τους έμπειρους τεχνίτες.

Ενώ σύμφωνα με τα έγγραφα του ΕΦΚΑ, με αριθ. Πρωτ :

..... δεν διέθετε προσωπικό και

....., η για την χρήση 2018 απασχολούσε 4 υπαλλήλους γραφείου, 1 νυχτοφύλακα και 1 σχεδιαστή αρχιτεκτονικού σχεδίου.

Η δεν διέθετε προσωπικό αντίστοιχης ειδικότητας βοηθοί – τεχνίτες γι αυτό και δεν προσκόμισε κατάσταση ασφαλιστικών εισφορών και καταστάσεις μισθοδοσίας των απασχολούμενων βοηθών – τεχνιτών.

7ε. Η ελεγχόμενη εισπράττει από την

- επιταγές τις οποίες δίνει σε τρίτα πρόσωπα τα οποία δεν έχουν συναλλαγές με αυτήν,

- ταχυδρομικές επιταγές που δεν κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς της

- δέχεται μεταφορές χρημάτων στον τραπεζικό λογαριασμό της, που στη συνέχεια τα ίδια ποσά γίνονται ανάληψη την ίδια μέρα ή την επόμενη, ο έλεγχος θεωρεί ότι οι ανωτέρω συναλλαγές πραγματοποιούνται προκειμένου να παρουσιάσουν μια νομιμοφάνεια στις ελεγχόμενες συναλλαγές.

7στ. Σύμφωνα με το αριθμ. Πρωτ. αριθ. πρωτ..... έγγραφο των ΕΛ.ΠΕ και συμφώνα με τους όρους των συμβάσεων μεταξύ εργολάβων - ΕΛ.ΠΕ προκειμένου να γίνουν οι πληρωμές από τα ΕΛ.ΠΕ έπρεπε να προσκομιστούν από τους εργολάβους καταστάσεις της Επιθεώρησης εργασίας και βεβαιώσεις καταβολής ασφαλιστικών εισφορών για το προσωπικό που απασχολείται στο έργο. Συνεπώς το προσωπικό που απασχολείται στο εν λόγω έργο έπρεπε να ήταν ασφαλισμένο. Η δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας κάποιο πρόσφορο έγγραφο.

8. Βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ Νο.51&52/2018) προς την επιχείρηση η ελεγχόμενη φέρεται να παρέχει εργασίες τοποθέτησης ασανσέρ, αποξηλώσεις, τρίψιμο, λουστράρισμα κλπ.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση για την χρονική περίοδο 01/01-30/04/2018 δεν είχε αγορές εμπορευμάτων, λήψεις υπηρεσιών, συμφωνητικά με τρίτους από το εσωτερικό ούτε ενδοκοινοτικές συναλλαγές και συναλλαγές με τρίτες χώρες, ούτε το απαιτούμενο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό,

για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών μεταξύ της ελεγχόμενης και της

9. Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τη μελέτη και κατασκευή του έργου στον, όπως αναγράφεται στο Τ.Π.Υ Νο.46/2018 που εξέδωσε προς την επιχείρηση, ούτε συμφωνητικά ανάθεσης του έργου αυτού σε τρίτους, ούτε το απαιτούμενο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών. Επίσης δεν υπάρχει εξόφληση του τιμολογίου μέσω τραπεζικού συστήματος.

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται η μη πραγματοποίηση των συγκεκριμένων εργασιών από την προς τις επιχειρήσεις

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τεκμηριώθηκε επαρκώς και αιτιολογημένα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ότι η προσφεύγουσα είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή για την περίοδο 13.11.2018 έως και 22.03.2021 δηλώθηκε ως διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας και η Σημειώνεται ότι κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου του 2018 και χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής. Οι εν λόγω δηλώσεις κατατέθηκαν και στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ. υπόμνημα, αλλά δεν έγιναν δεκτές καθώς είχε εκπνεύσει το από τον νόμο (αρθ.22 παρ. 1β ν.5104/2024) οριζόμενο διάστημα για την εκπρόθεσμη υποβολή τους. Επιπλέον, στη με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται το έγγραφο υπόμνημα της προσφεύγουσας και ειδικότερα στη σελ 59 αναφέρονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

«...»

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΖΗΤΟΥΜΕ

...

Να γίνει δεκτή η υποβλησόμενη δήλωση αποδοχής για τα εκδοθέντα/ληφθέντα τιμολόγια της θητείας της, οπότε και θα απαλλαγεί η ίδια και δεν θα υποβληθεί στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών σχετική μηνυτήρια αναφορά.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κα πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2018

Διαφορά φόρου	119.294,62
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	59.647,31
Σύνολο για καταβολή	178.941,93

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.