



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1689

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 πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τηςδιεύθυνση κατά των:

- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2021 – 31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) άρθρου 53 Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία καταλογίζεται πρόστιμο ύψους 500,00 Ευρώ
- υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ.
- υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990 (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ..... Πράξης Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990 (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

- υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 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 της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 179.601,03 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 89.800,52 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 269.401,55 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 411.304,69 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 205.652,35 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 616.957,04 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 702.798,72 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 351.399,36 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.054.198,08 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2021 – 31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 48.425,95 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 12.106,49 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 60.532,44 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 174.768,64 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 87.384,32 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 262.152,96 Ευρώ

Με την με Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 399.476,88 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 199.738,44 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 599.215,32 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 1.324.024,33 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 662.012,17 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 1.986.036,50 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 1.235.227,69 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 617.613,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 1.852.841,55 Ευρώ

Με την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) άρθρου 53 Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ γιατί δεν προσκόμισε μέρος των ζητηθέντων από των έλεγχο φορολογικών στοιχείων

Με την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση ύψους 175.200,00 Ευρώ γιατί αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της

Με την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990 (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση ύψους 295.200,00 Ευρώ γιατί αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της

Με την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990 (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 01.01.2020 – 31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση ύψους 576.695,20 Ευρώ γιατί αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 2.230,60 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 446,12 Ευρώ πλέον προστίμου χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.115,30 Ευρώ πλέον προστίμου Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 223,06 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.015,08 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 1.025,70 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 205,14 Ευρώ πλέον προστίμου χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 512,85 Ευρώ πλέον προστίμου Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 102,57 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.846,26 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 8.626,98 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 1.725,40 Ευρώ πλέον προστίμου χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 4.313,49 Ευρώ πλέον προστίμου Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 862,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 15.528,57 Ευρώ

Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 5.788,49 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 1.157,70 Ευρώ πλέον προστίμου χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 2.894,25 Ευρώ πλέον προστίμου Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 578,85 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 10.419,29 Ευρώ

Η προσφεύγουσα είναι επιχείρηση (ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ σύμφωνα με την απο ανακοίνωση στο Γ.Ε.ΜΗ) με κύρια δραστηριότητα και τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Αφορμή του ελέγχου στάθηκε το υπ. αριθμ πρωτ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. έγγραφο με το οποίο διαβιβάστηκε το από δελτίο πληροφοριών και η από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που υφίστανται σε βάρος της ελεγχόμενης εταιρίας και από τα οποία προκύπτει ότι η εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της συναλλακτικά ανύπαρκτης εταιρείας και συγκεκριμένα:

- Για το φορολογικό έτος 2018 πέντε (5) τιμολόγια καθαρής αξίας 730.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 175.200,00€ ήτοι συνολικής αξίας 905.200,00€
- Για το φορολογικό έτος 2019 πέντε (5) τιμολόγια καθαρής αξίας 1.230.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 295.200,00€ ήτοι συνολικής αξίας 1.525.200,00€
- Για το φορολογικό έτος 2020 εννέα (9) τιμολόγια καθαρής αξίας 2.401.230,00€ πλέον Φ.Π.Α. 576.695,20€ ήτοι συνολικής αξίας 2.977.925,20€

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του υπό έλεγχο φορολογικού έτους, το ότι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε για έλεγχο τα παραστατικά δαπανών (Α.Λ.Σ.), το ότι διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές στο φορολογικό έτος 2018 ύψους 909.094,00 €, στο φορολογικό έτος 2019 ύψους 1.727.010,20 €, στο φορολογικό έτος 2020 ύψους 3.058.570,31 € και στο φορολογικό έτος 2021 ύψους 449.433,19 €, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα ως εξής :

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	-247.619,51	619.313,90	866.933,41
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	151.459,86	1.865.229,40	1.713.769,54
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	519.179,99	3.447.508,02	2.928.328,03
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021	60.617,34	280.735,29	220.117,95

Περαιτέρω, στην φορολογία ΦΠΑ ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές ως τις δηλωθείσες(εκτός του έτους 2020 που προσδιόρισε τις εκροές σε 6.377.304,84 ευρώ και διαφορά από τις δηλωθείσες 1.526.000,00 ευρώ), αναπροσάρμοσε την αξία των φορολογητέων εισροών βάσει των ευρημάτων του ελέγχου και προέκυψε:

- διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 741.803,00 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 178.120,82 ευρώ για το 2018.
- διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 1.655.519,57 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 399.476,88 ευρώ για το 2019.
- διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 4.038.267,61 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 959.617,03 ευρώ για το 2020.
- διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 5.155.367,46 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 1.239.120,89 ευρώ για το 2021.

Επίσης επέβαλε ειδική κύρωση του άρθρου 8 παρ 12 του ν 1882/1190 και τέλη χαρτοσήμου για έκαστο φορολογικό έτος καθώς και πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 για μη προσκόμιση λογιστικών αρχείων.

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

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη :

1. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών - η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την μη πραγματοποίηση της συναλλαγής ενώ έχει το βάρος της απόδειξης.
2. Τυχόν παραβάσεις του εκδότη δεν αποδεικνύουν εικονικότητα της συναλλαγής.
3. Το βάρος της απόδειξης το φέρει η διοίκηση ενώ οι συναλλαγές είναι πραγματικές και η ίδια επέδειξε καλοπιστία.

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 αντισυμβαλλόμενου 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 συνήθεις 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 :

- πέντε (5) τιμολόγια καθαρής αξίας 730.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 175.200,00€ για το φορολογικό έτος 2018

- πέντε (5) τιμολόγια καθαρής αξίας 1.230.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 295.200,00€, για το φορολογικό έτος 2019

- εννέα (9) τιμολόγια καθαρής αξίας 2.401.230,00€ πλέον Φ.Π.Α. 576.695,20€, για το φορολογικό έτος 2020,

που εξέδωσε η επιχείρηση προς την προσφεύγουσα και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της, 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. Δεν διέθετε έδρα από 1/1/2012, καθώς το ακίνητο επί της οδού, σύμφωνα με προφορική δήλωση της Ιδιοκτήτριας του ακινήτου η επιχείρηση είχε αποχωρήσει από 1/1/2012 επειδή δεν πλήρωνε τα ενοίκια τα οποία εκχωρήθηκαν στο δημόσιο από την εκμισθώτρια ως μη εισπραχθέντα μισθώματα.

2. Από τον Ιανουάριο του 2012 έως και η ελεγχόμενη δεν έχει δηλώσει μεταβολή έδρας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3. Από τον Ιανουάριο του 2018 όπως προκύπτει από την ηλεκτρονική εφαρμογή "πληροφοριακό σύστημα μισθώσεως περιουσίας" μισθώνει ισόγειο γραφείο 52 τ.μ. στη διεύθυνση με περίοδο ισχύος από 1/1/2018 έως 1/1/2021 το οποίο λύθηκε την 31/7/2018 . Από τον ιδιοκτήτη — εκμισθωτή πληροφορηθήκαμε εγγράφως, ότι το πρόσωπο που εμφανίστηκε ως διαχειριστής της εταιρείας ήταν οπρόσωπο άσχετο με την επιχείρηση.

4. Από τον Ιανουάριο του 2018 όπως προκύπτει από την ηλεκτρονική εφαρμογή "πληροφοριακό σύστημα μισθώσεως περιουσίας" μισθώνει εγκαταστάσεις για μικρά χρονικά διαστήματα καθώς προκύπτουν λύσεις των αντίστοιχων μισθωτηρίων.

5. Δεν διέθετε εμπορεύματα από το εσωτερικό της χώρας αφού με βάση τα στοιχεία τρίτων, όπως αυτά προκύπτουν από την ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Υπηρεσίας μας, φέρεται ως πελάτης με μικρό αριθμό φορολογικών στοιχείων αγορών πολύ μικρής αξίας, εν συγκρίσει με τις αντίστοιχες πωλήσεις της.

6. Δεν είχε εισαγωγές εμπορευμάτων από τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

7. Τροποποίησε τις συγκεντρωτικές εσόδων (πελατών) το 2022 για τα έτη 2018-2019-2020 (τροποποιημένες σε σχέση με τις αρχικές) από τις οποίες έχουν αφαιρεθεί επιχειρήσεις και αντίστοιχα ποσά μεγάλης αξίας,

8. Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2014 — 2015 2016 -2017 -2018 - 2019 — 2021 — 2022. Υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 (διαχ, περίοδος 27/7/2011 έως 31/12/2012) μηδενική και για το φορολογικό έτος 2019. Τα ακαθάριστα έσοδα που έχει δηλώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος - μόνο από Παροχή Υπηρεσιών - παρουσιάζουν μεγάλες αποκλίσεις, τόσο με την αξία των στοιχείων που η ελεγχόμενη έχει δηλώσει στη συγκεντρωτική

κατάσταση εσόδων (πελατών) όσο και με την αξία των στοιχείων που έχει δηλωθεί ως προμηθευτής από τις δηλώσεις συγκεντρωτικών καταστάσεων τρίτων, Όσον αφορά τις αγορές, αυτές εμφανίζονται μηδενικές στη δ.φ.ε, ενώ στη συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων (προμηθευτών) εμφανίζεται μικροποσό που έχει δηλωθεί και ως πελάτης από δηλώσεις τρίτων, Επιπλέον στη εμφανίζει αυθαίρετα και μεθοδευμένα "Διάφορα λειτουργικά έξοδα" 765.400,00€ προκειμένου να μειώσει τον προς απόδοση φόρο εισοδήματος.

9. Υποβάλει μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από ενάρξεως 2/7/2011 έως 31/12/2017 και οι υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις από 1/1/2013 έως 31/12/2017 υποβάλλονται όλες 30-1-2018, Υποβάλει μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 2018 ενώ από την υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων προκύπτουν έσοδα καθαρής αξίας 2.487.808,33€ .

10. Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό οποίος απαιτείται για εκτέλεση των δραστηριοτήτων της.

11. Οι φερόμενοι ασφαλισμένοι στην επιχείρηση - με ειδικότητα ηλεκτρολόγου δεν την γνώριζαν και υπέδειξαν άλλο πρόσωπο ως εργοδότη για τον οποίο δούλευαν, πρόσωπο το οποίο ήταν ασφαλισμένο στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

12. Το αντικείμενο εργασιών (χωματουργικά) δεν συνάδει με τις φερόμενες υπηρεσίες & πωλήσεις που προκύπτουν από τα εκδοθέντα φορ. στοιχεία (πρωτότυπα - φωτ/φα), με αιτιολογία: έρευνες αγοράς, exit poll ευρωεκλογών & εθνικών εκλογών, πώληση πινάκων ζωγραφικής, είδη βιβλιοπωλείου, γύψινα αγγλαμτίδια, γκαραζόπορτες, παράθυρα πόρτες αλουμινίου, κατασκευή ιστοσελίδας, δημιουργία social media, μελέτη πιστοποίησης ISO, μελέτη βιωσιμότητας (busine Plan) και πλήθος άλλων δραστηριοτήτων, τα οποία απαιτούσαν και εξειδικευμένο προσωπικό και εξοπλισμό.

13. Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό Πρόσκληση που επιδόθηκε στον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης, με την οποία ζητήθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και τα εκδοθέντα – ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, ούτε απάντησε σε έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, ο έλεγχος απέδειξε ότι η ανωτέρω εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων επιχείρηση, κατά το έτη 2018,2019,2020,2021 ήταν φορολογικά υπαρκτή, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα, λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτής και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. (ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο ή ισχυρισμό.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, η ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν διέθετε τις υποδομές, την δυνατότητα και την ειδικότητα για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα άνω λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, έχει το βάρος της απόδειξης της αλήθειας των συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της προσφεύγουσας λήπτη και των φερόμενων ως εκδοτών, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια (ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013).

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 της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι.

Αποφασίζουμε

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

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

Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018- υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	179.601,03	179.601,03
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	89.800,52	89.800,52
ΣΥΝΟΛΟ	269.401,55	269.401,55

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019- υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	411.304,69	411.304,69
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	205.652,35	205.652,35
ΣΥΝΟΛΟ	616.957,04	616.957,04

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020 - υπ' αριθμ. Οριστική	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
--	---------------------	-----------------

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	702.798,72	702.798,72
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	351.399,36	351.399,36
ΣΥΝΟΛΟ	1.054.198,08	1.054.198,08

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021 - υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	48.425,95	48.425,95
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	12.106,49	12.106,49
ΣΥΝΟΛΟ	60.532,44	60.532,44

Φορολογία ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2018 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	174.768,64	174.768,64
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	87.384,32	87.384,32
ΣΥΝΟΛΟ	262.152,96	262.152,96

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2019 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	399.476,88	399.476,88
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	199.738,44	199.738,44
ΣΥΝΟΛΟ	599.215,32	599.215,32

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2020 - με αριθμ.	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
---	---------------------------------	-----------------------------

..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α		
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.324.024,33	1.324.024,33
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	662.012,17	662.012,17
ΣΥΝΟΛΟ	1.986.036,50	1.986.036,50

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2021 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.235.227,69	1.235.227,69
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	617.613,86	617.613,86
ΣΥΝΟΛΟ	1.852.841,55	1.852.841,55

Πρόστιμο αρ. 53 ν 5104/2024

με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) άρθρου 53 Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 53	500,00	500,00

Ειδική κύρωση αρ. 8 παρ. 12 ν. 1882/1990

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 - με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
	175.200,00	175.200,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 - με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
	295.200,00	295.200,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020 - με αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κυρώσεως άρθρου 8§12 N. 1882/1990	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
	576.695,20	576.695,20

Χαρτόσημο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	2.230,60	2.230,60
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	446,12	446,12
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΧΑΡΤ.	1.115,30	1.115,30
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΟΓΑ	223,06	223,06
ΣΥΝΟΛΟ	4.015,08	4.015,08

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1.025,70	1.025,70
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	205,14	205,14
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΧΑΡΤ.	512,85	512,85
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΟΓΑ	102,57	102,57
ΣΥΝΟΛΟ	1.846,26	1.846,26

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	8.626,98	8.626,98
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.725,40	1.725,40
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΧΑΡΤ.	4.313,49	4.313,49
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΟΓΑ	862,70	862,70
ΣΥΝΟΛΟ	15.528,57	15.528,57

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021 - με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	5.788,49	5.788,49
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.157,70	1.157,70
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΧΑΡΤ.	2.894,25	2.894,25
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΟΓΑ	578,85	578,85
ΣΥΝΟΛΟ	10.419,29	10.419,29

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.