



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 30.06.25

Αριθμός απόφασης: 2180

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία**με ΑΦΜ**..... νομίμως εκπροσωπούμενης από..... **ΑΦΜ** ως ομόρρυθμο μέλος, με έδρα..... οδός κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2018**,

β) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2018 έως 31-12-2018**,

γ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019**,

δ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2019 έως 31-12-2019**.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τις απόεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Το με αριθ. πρωτ.1^ο **Υπόμνημα** της προσφεύγουσας που κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας.

8. Τη με ID εισερχ.**Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, κατόπιν της με αριθ.**Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Το με αριθ. πρωτ. Elenxis2^ο **Υπόμνημα** της προσφεύγουσας

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία**με ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι το χονδρικό και λιανικό εμπόριο ενδυμάτων - υποδημάτων και η εκμετάλλευση εκθεσιακών χώρων και είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων β' κατηγορίας (απλογραφικά).

Στα πλαίσια του ελέγχου που διενέργησε το 1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ βάσει τηςεντολής εκδόθηκαν οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις:

α) Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2018** του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος 149.930,10 Ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 74.965,05 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 224.895,15 Ευρώ.

β) Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ **φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2018** του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 115.974,93 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ ποσού 61.015,80 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 48.991,56 Ευρώ.

γ) Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2019** του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος 57.556,93 Ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 28.778,47 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 86.335,40 Ευρώ.

δ) Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ **φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-12-2019** του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 47.832,68 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ ποσού 23.916,35 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 71.749,03 Ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό

Από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκδόθηκε η με αριθμόεντολή ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2019. Στη συνέχεια ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη του με αρ. πρωτ.εγγράφου περί γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής δηλώσεων βάσει των αρθρ.22 & 23 του ν.5104/2024 όπου και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας την 25/04/2024 μαζί με την ανωτέρω εκδοθείσα εντολή ελέγχου. Περαιτέρω, συνέταξε το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ

.....Αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ. 14 § 2 Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ), το οποίο κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην ίδια την 01/05/2024 ζητώντας να προσκομίσει τα απαιτούμενα βιβλία και στοιχεία.

Με το με αρ. πρωτ.η αρμόδια φορολογική αρχή (1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) απέστειλε έγγραφο με το οποίο ζητούσε πληροφορίες βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν. 5104/2024: α) από την Επιχειρησιακή Δ/ση ΣΔΟΕ Αττικής και β) από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής προκειμένου να γνωστοποιήσουν εάν υπάρχουν στην Υπηρεσία τους παραβάσεις Π.Δ 186/92-Κ.Β.Σ/του Ν. 4093/12-Κ.Φ.Α.Σ/του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π, δελτία πληροφοριών, κατασχεθέντα ανεπίσημα στοιχεία ή βιβλία και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο σχετικό με την προσφεύγουσα.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ με το υπ' αριθ. πρωτέγγραφό της πληροφόρησε για την ύπαρξη και επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων χρήσεων 2017-2020 που αφορούσαν την προσφεύγουσα και ότι έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου και πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος και ΦΠΑ.

Στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαβιβάστηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής οι με αρ. πρωτ Εκθέσεις Ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η λήψη από την προσφεύγουσα εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ειδικότερα:

Φορολογικό έτος 2018:

- α. Πέντε (5) παραβάσεις διότι έλαβε πέντε (5) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.885,00€ πλέον ΦΠΑ 8.612,40€ ήτοι σύνολο 44.497,40€ με εκδότρια την οντότηταΑΦΜ για ανύπαρκτες συναλλαγές, κατά παράβαση των άρθρων 1,2,8 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 55Α και 66 του Ν. 4987/2022, όπως ισχύουν και ορίζονται από το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 και την ΠΟΛ 1252/2015.
- β. Τριάντα (30) παραβάσεις διότι έλαβε τριάντα (30) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 273.235,00€ πλέον ΦΠΑ 65.576,40€ ήτοι σύνολο 338.811,40€ από την εκδότρια οντότητα με ΑΦΜγια ανύπαρκτες συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων 1,3,5,8,9 και 15 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των άρθρων 55Α και 66 παρ.5 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ).
- γ. Τριάντα έξι (36) παραβάσεις διότι έλαβε τριάντα έξι (36) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 467.745,10€ πλέον ΦΠΑ 112.258,83€ ήτοι σύνολο 580.003,93€ με εκδότρια την οντότηταΑΦΜ για ανύπαρκτες συναλλαγές, κατά παράβαση των άρθρων 1,28 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 55^Α και 66 του Ν. 4987/2022 όπως ισχύουν και ορίζονται από το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 και την ΠΟΛ 1252/15.

Φορολογικό έτος 2019:

- α. Έξι (6) παραβάσεις διότι έλαβε έξι (6) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 77.522,60€ πλέον ΦΠΑ 18.515,43€ ήτοι σύνολο 96.038,03€ με εκδότρια την οντότηταΑΦΜ για ανύπαρκτες συναλλαγές, κατά παράβαση των άρθρων 1,2,8 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 55Α και 66 του Ν. 4987/2022 όπως ισχύουν και ορίζονται από το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 και την ΠΟΛ 1252/15.
- β. Τέσσερις (4) παραβάσεις διότι έλαβε τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.241,10€ πλέον ΦΠΑ 8.457,87€ ήτοι σύνολο 43.698,97€ με εκδότρια την οντότηταΑΦΜ για ανύπαρκτες συναλλαγές, κατά παράβαση των άρθρων 1,2,8 και Ν. 4308/2014 και των άρθρων 55Α και 66 του Ν. 4987/2022 όπως ισχύουν και ορίζονται από το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 και την ΠΟΛ 1252/15.
- γ. Περαιτέρω, από τον έλεγχο των τιμολόγιων αγοράς, που φέρεται ότι έλαβε η προσφεύγουσα από τον προμηθευτήμε ΑΦΜ τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της διαπιστώθηκε ότι αυτά δεν καλύπτονται από νομότυπα παραστατικά και ούτε αποδείχθηκε ότι η

ολική ή η τμηματική εξόφλησή τους έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος εξαίρεσε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία (όπως παρατίθενται κάτωθι) από τις αγορές εμπορευμάτων της χρήσης 2019 καθαρής αξίας 86.539,10€ και μείωσε το ΦΠΑ εισροών κατά 20.769,38€.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Αγορές με ΦΠΑ 24%	ΦΠΑ Αγορών
.....			8.818,60	2.116,46
.....			8.727,60	2.094,62
.....			11.107,00	2.665,68
.....			8.747,00	2.099, 28
.....			13.625,50	3.270, 36
.....			13.575,40	3.258, 10
.....			12.883,50	3.092, 04
.....			9.053,50	2172, 84
Σύνολο			86.539,10	20.769,38

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας δαπάνες βάσει του άρ. 22 περ. β' ν.4172/2013 επαναπροσδιορίζοντας τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2018 με το ποσό των συνολικά 71 εικονικών φορολογικών στοιχείων που έλαβε καθαρής αξίας 776.865,10€ και με το ποσό των συνολικά 10 εικονικών φορολογικών στοιχείων που έλαβε καθαρής αξίας 112.763,70€ για το φορολογικό έτος 2019, πλέον των μη προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων της εκδότριαςμε ΑΦΜ ποσού 86.539,10€. Ο έλεγχος ως προς τη φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνώρισε την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για λήψη εικονικών τιμολογίων ποσού 186.447,63€ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και ποσού 26.973,30€ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019 πλέον ποσού ΦΠΑ εισροών 20.769,38€.

Ακολούθως, εκδόθηκε το υπ' αριθμόκαι οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ σε απάντηση του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε τις έγγραφες απόψεις της με το με αρ. πρωτ. υπόμνημά τηςοι οποίες δεν έγιναν δεκτές από την αρμόδια ελεγκτική αρχή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την έντοκη επιστροφή των ποσών των φόρων που έχουν καταβληθεί, προβάλλοντας ότι τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τις εκδότριες εταιρείεςΑΦΜΑΦΜ και ΑΦΜΑφορούν πραγματικές και όχι εικονικές συναλλαγές

- 1) Ακόμα κι αν τα επίμαχα τιμολόγια κριθούν ως εικονικά, η εικονικότητα αφορά μόνο το πρόσωπο του εκδότη, οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η προσφεύγουσα καλόπιστη λήπτρια

Στα πλαίσια αυτά, η προσφεύγουσα προσκομίζει μεταξύ άλλων συμπληρωματικά στοιχεία ως κάτωθι:

- 1) Εξώδικες διαμαρτυρίες-Πρόσκληση-Δήλωση των εκδοτριών εταιρειών ΑΦΜ(ΣΧΕΤΙΚΟ 3B) καιΑΦΜ (ΣΧΕΤΙΚΟ 3Γ) προς την προσφεύγουσα για την εξόφληση των οφειλόμενων υποχρεώσεων της για τις υπό κρίση συναλλαγές,

- 2) Τραπεζικές εξοφλήσεις των ληφθέντων τιμολογίων-δελτίων αποστολής από:

α) την εκδότρια εταιρεία ΑΦΜγια τα οποία με βάση την έκθεση ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ.18) δεν είχαν προσκομιστεί τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης κατά το στάδιο του ελέγχου (ΣΧΕΤΙΚΟ 2Γ48) καθώς β) την εκδότρια εταιρείαΑΦΜγια την οποία η προσφεύγουσα προσκομίζει επιπρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης (ΣΧΕΤΙΚΟ 2Α47) εκτός των σχετικών προσκομισθέντων κατά το στάδιο του ελέγχου σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ.28-29),

- 3) Εκδοθέντα Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής της εκδότριας εταιρείαςΑΦΜ τα οποία βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος (σελ.47) εξαιρέθηκαν οι εν λόγω αγορές των εμπορευμάτων της

χρήσης 2019 καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν καλύπτονται από νομότυπα παραστατικά και δεν αποδείχθηκε η ολική ή τμηματική εξόφλησής τους (**ΣΧΕΤΙΚΟ 1Α51**).

Σε συνέχεια της κατάθεσης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ.**Υπόμνημά** της στη ψηφιακή πλατφόρμα υποβολής ενδικοφανών προσφυγών προς επίρρωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών της ότι οι συναλλαγές με τις εταιρείες**ΑΦΜ** **ΑΦΜ**και**ΑΦΜ** είναι πραγματικές σε όλη τους την έκταση και ότι οι εν λόγω εταιρείες είναι τόσο φορολογικά όσο και συναλλακτικά υπαρκτές προσκομίζοντας μεταξύ άλλων τιμολόγια-δελτία αποστολής εκδόσεως της εταιρείας**ΑΦΜ**

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 66, του ν.4987/2022, (ήδη άρθρο 79 παρ. 4 του Ν.5104/2024), ορίζεται ότι:

«β... **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 εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο....».**

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως εικονικού, κατά τ' ανωτέρω, φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, ή ότι έχει μεν πραγμα-τοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, καταρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο, αρκεί, καταρχήν να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου 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), είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, **αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των 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.(**ΣτΕ 506/2012**). Εξάλλου, το δικαστήριο της ουσίας, ενώπιον του οποίου αμφισβητείται ο χαρακτηρισμός, κατά τ' ανωτέρω, φορολογικού στοιχείου ως εικονικού, υποχρεούται, κατά τις περί αποδείξεως διατάξεις (άρθρα 144 επ.) του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας [ν. 2717/1999 (Α' 97)], προκειμένου να εκφέρει την κρίση του, να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, εξαντλώντας προς τούτο τα νόμιμα αποδεικτικά μέσα, μεταξύ των οποίων και τα δικαστικά τεκμήρια· και μόνον εφόσον αδυνατεί παρά ταύτα να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση, υποχρεούται πλέον να αποφανθεί κατανέμοντας κατά τον νόμο στους διαδίκους το βάρος της αποδείξεως. Εν όψει των ανωτέρω, άλλωστε, το δικαστήριο της ουσίας στην περίπτωση, ειδικότερα, κατά την οποία από τους ισχυρισμούς των διαδίκων και το ενώπιόν του αποδεικτικό υλικό σχηματίζεται δέσμη ενδείξεων που συγκλίνουν στην απόδειξη της επίδικης εικονικότητας, υποχρεούται να εκτιμήσει τα σχετικά στοιχεία κατά τους κανόνες της λογικής και**

τα διδάγματα της κοινής πείρας όχι μεμονωμένα και ασύνδετα αλλά στο σύνολο και σε συνδυασμό μεταξύ τους προκειμένου να κρίνει αν πράγματι συγκροτούν στη συγκεκριμένη περίπτωση το δικαστικό τεκμήριο στο οποίο κατατείνουν (ΣτΕ 1925/2020, 811/2019, 1166/2012, 1169-71/2012). Περαιτέρω, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένου φορολογικού στοιχείου 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 (ΣτΕ 1184, 1126/2010).

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι : «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων "του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.", οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης."

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της "αγοραίας", στη βάση "των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση",

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον

φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ερειδόμενη στην από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η επιχείρησηΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η εκδότρια εξέδωσε τριάντα (30) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το φορολογικό έτος 2018 προς την επιχείρηση της προσφεύγουσας, σημειώνοντας ρητά τα κάτωθι για τον εκδότη :

Για τον εκδότηΑΦΜ

“.....

- Όπως προκύπτει από το σύστημα *elenxis* και *taxis* η ελεγχόμενη οντότηταμε ΑΦΜυπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 21-02-2018 με αντικείμενο εργασιών και λοιπές δραστηριότητες
- Η οντότηταμε ΑΦΜ αναζητήθηκε από τον έλεγχο στη δηλωθείσα επαγγελματική της έδρα **δίχως να εντοπιστεί**. Ο έλεγχος την αναζήτησε στην δηλωθείσα οικία της επί της οδούκαθώς και σε δύο ακόμη διευθύνσεις όπου και δεν βρέθηκε. Η δε αποσταλθείσα αλληλογραφία από την υπηρεσία μας επεστράφη ως «ΑΖΗΤΗΤΟ». Από την τακτική αυτή προκύπτει ξεκάθαρα η πρόθεση της ελεγχόμενης οντότητας να μην εντοπισθεί ποτέ από την φορολογική αρχή ώστε να μην θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ορθή διαπίστωση των συναλλαγών της.
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότηταςμε ΑΦΜγια το έτος 2018 όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ
2018	1.156.446,21€	0,00€

- Από τις δηλώσεις της ελεγχόμενης οντότητας στο πληροφοριακό σύστημα VIES προκύπτει ότι η ίδια η ελεγχόμενη δεν δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή υπηρεσιών ενώ η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών / εξαγωγών και διαμετακόμισης της ελεγχόμενης οντότητας από τρίτες χώρες.
- Η εν θέματι οντότητα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη. Οι εισροές και οι εκροές που εμφανίζει στις δηλώσεις ΦΠΑ δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων.
- Η δήλωση φορολογίας εισοδήματός της υποβλήθηκε με μικροποσά και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
2018	48.161,52€	511,99€

- Η **δυσαναλογία αγορών-εξόδων-πωλήσεων της οντότητας**με ΑΦΜ καθώς και η ανακριβής υποβολή δηλώσεων στη φορολογική αρχή είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.
- Όπως προέκυψε από την έρευνα του ελέγχου και την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της οντότηταςτα εικονικά φορολογικά εκδόσεως της ελεγχόμενης οντότητας φέρονται να εξοφλούνται στην πλειοψηφία των περιπτώσεων από τις λήπτριες οντότητες με καταθέσεις στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Ωστόσο τα εν λόγω ποσά είτε γίνονται αυθημερόν αναλήψεις μετρητών είτε μεταφέρονται σε λογαριασμούς έτερων αλλοδαπών προσώπων τα οποία ουδεμία

συναλλακτική σχέση έχουν με την ελεγχόμενη οντότητα..... Τα ανωτέρω αντίκεινται στην συνήθη επιχειρηματική πρακτική και η πράξη αυτή διενεργείται ώστε να προσδίδεται αληθοφάνεια για την ύπαρξη των εν λόγω συναλλαγών.

- Από το γεγονός ότι, η οντότηταμε ΑΦΜ δεν εμφανίζει καθόλου αγορές προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις ή να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότηταςμε τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες δεν συμβαδίζει με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.
- Από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότηταμε ΑΦΜσύμφωνα με τις επιχειρηματικές της δυνατότητες όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες πωλήσεις.
- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στο φορολογικό έτος 2018 από την οντότητα ΑΦΜ προς τις λήπτριες οντότητες μεταξύ των οποίων και η οντότητα..... – ΑΦΜ κρίνονται εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους.....»

Επειδή, στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ερειδόμενη στην από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η επιχείρησηΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η εκδότρια εξέδωσε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το φορολογικό έτος 2018 και έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το φορολογικό έτος 2019 προς την επιχείρηση της προσφεύγουσας, σημειώνοντας ρητά τα κάτωθι για τον εκδότη :

“.....

- Όπως προκύπτει από το σύστημα *elencis* και *taxis* η ελεγχόμενη οντότηταμε ΑΦΜυπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 12/12/2016 με κύρια δραστηριότητα και λοιπές δραστηριότητες
- Η οντότηταμε ΑΦΜαναζητήθηκε στη δηλωθείσα έδρα της, στην οποία όπως προέκυψε από την μετάβαση του ελέγχου με την αριθ.εντολή η επιχείρηση δεν βρέθηκε. Η διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας επί τηςτης ελεγχόμενης δηλώθηκε από ενάρξεως 12/12/2016. Από έρευνα του ελέγχου που αναλύεται στην έκθεση που ακολουθεί, η ελεγχόμενη το έτος 2017 είχε εκμισθώσει ακίνητο στηνκαι στηνΚαι στις δυο διευθύνσεις δεν βρέθηκε κανείς. Από την υπηρεσία μας στάλθηκε μέσω ΕΛΤΑ (συστημένο.....) η αριθμ.πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, η οποία επεστράφη στην υπηρεσία μας ως «ΑΖΗΤΗΤΟ» στις 24-08-2020.Η τακτική των πολλών δηλωθεισών διευθύνσεων ως επαγγελματική έδρα προκύπτει ξεκάθαρα η πρόθεση της ελεγχόμενης να μην εντοπισθεί ποτέ από την φορολογική αρχή ώστε να μην θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ορθή διαπίστωση των συναλλαγών της,
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότηταςμε ΑΦΜ όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
2018	1.614.749,44€	68,82€
2019	1.000.051,21€	0,0€
ΣΥΝΟΛΟ	2.614.800,65€	68,82€

- Η ελεγχόμενη από το μηχανογραφικό σύστημα της Υπηρεσίας και ειδικότερα από τα υποσυστήματα ΝΕΟ TAXIS και ΕΛΕΝΧΙΣ προκύπτει ότι δεν απασχολεί προσωπικό, οι ανωτέρω φερόμενες αγορές από τον έλεγχο προκύπτει ότι αφορούν μόνο έξοδα τα ελεγχόμενης.
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει χρηματικά ποσά τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων. Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ
2018	731.144,82€	725.280,72€
2019	806.492,90€	800.233,29€
ΣΥΝΟΛΟ	1.537.637,72€	1.525.514,01€

Οι εισροές και εκροές φέρονται περίπου ισοσκελισμένες και αποκλίνουν σημαντικά και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της υποβλήθηκαν με μικροποσά.
- Από το γεγονός ότι, η οντότηταμε ΑΦΜδεν απασχολεί προσωπικό και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Η ελεγχόμενη οντότηταμε ΑΦΜ ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές.
- Μία εκ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων (λήπτρια τιμολογίων) τηςμε ΑΦΜείναι η οντότηταμε ΑΦΜ:η οποία κατά το φορολογικό έτος 2018 ζήτησε και έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής με καθαρή αξία 35.885,00€ πλέον ΦΠΑ 8.612,40€ ήτοι σύνολο 44.497,40€ και κατά το φορολογικό έτος 2019 ζήτησε και έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής με καθαρή αξία 77.522,60 € πλέον ΦΠΑ 18.515,43€ ήτοι σύνολο 96.038,03€.
- Σε ότι αφορά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, υπέβαλλε ανακριβή δήλωση τα εν κρίση φορολογικά έτη 2018-2019 καθώς επίσης και σε ότι δε αφορά το Φ.Π.Α., υπέβαλλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις.
- Τα φορολογικά έτη 2018-2019, οι αγορές και οι πωλήσεις της οντότηταςμε ΑΦΜέχουν όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί όπως προκύπτουν από δηλώσεις τρίτων – αντισυμβαλλομένων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΞΟΔΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ
2018	68,82€	1.000.051,21€
2019	0,00€	1.614.749,44€
ΣΥΝΟΛΟ	68,82€	2.614.800,65€

- Από τα δηλωθέντα ΕΞΟΔΑ (για προσωπικές ανάγκες), το γεγονός ότι δεν έχει αγορές πρώτης ύλης, το γεγονός ότι δεν απασχολεί προσωπικό κατά τα φορολογικά έτη 2018-2019 και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι η ελεγχόμενημε ΑΦΜδεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Η δυσαναλογία αγορών-εξόδων – πωλήσεων της οντότητας μεΑΦΜ καθώς και η ανακριβής υποβολή δηλώσεων στη φορολογική αρχή είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

- Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας και τον ΕΦΚΑ προκύπτει ότι η ελεγχόμενημε ΑΦΜ δεν απασχολούσε προσωπικό τα έτη 2018-2019 για δραστηριότητα φασόν όπως δηλώνει στην έναρξη της, και όχι για (πώληση ετοιμών ενδυμάτων).
- Η άρνηση ελέγχου της ελεγχόμενης καθώς και ο μη εντοπισμός της σε δηλωθείσες διευθύνσεις, δηλώνουν την αποφυγή των ελεγκτικών υπηρεσιών, με σκοπό να προβαίνει σε εικονικές συναλλαγές.
- Η έκδοση επιταγών προς τρίτα πρόσωπα μη συναλλασσόμενα με την ελεγχόμενη, με τελικό αποδέκτημε ΑΦΜκαι εξοφλήσεις μέσω τραπεζικού συστήματος από διάφορους τρίτους, γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές.
- Όπως προέκυψε από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας από τα στοιχεία που αντλήθηκαν μέσω του υποσυστήματος *elenxis* και το *taxis* και από τις απαντήσεις σε αλληλογραφία με τα αρμόδια όργανα η ελεγχόμενημε ΑΦΜείναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.
- Η οντότηταμε ΑΦΜ εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.
- Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.
- Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η οντότηταμε ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν - για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία της οντότηταςμε ΑΦΜ της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα τηςμε ΑΦΜ χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότηταςμε ΑΦΜμε τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεδομένου ότι η ελεγχόμενη είναι φορολογικώς ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ.....»

Επειδή, στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ερειδόμενη στην από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η επιχείρησηΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η εκδότρια εξέδωσε τριάντα έξι (36) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το φορολογικό έτος 2018 και τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά το φορολογικό έτος 2019 προς την επιχείρηση της προσφεύγουσας, σημειώνοντας ρητά τα κάτωθι για τον εκδότη:

«.....

- Όπως προκύπτει από το σύστημα *elenxis* και *taxis* η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜυπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 03/03/2017 με κύρια δραστηριότητα και λοιπές δραστηριότητες
- Η οντότηταμε ΑΦΜαναζητήθηκε στη δηλωθείσα έδρα της, στην οποία όπως προέκυψε από την μετάβαση του ελέγχου με την αριθ.εντολή η επιχείρηση δεν βρέθηκε. Η διεύθυνση της

επαγγελματικής έδρας επί τηςτης ελεγχόμενης δηλώθηκε από ενάρξεως 03/03/2017. Από έρευνα του ελέγχου που αναλύεται στην έκθεση που ακολουθεί, η ελεγχόμενη το έτος 2017 είχε εκμισθώσει ακίνητο στην..... με χρονική διάρκεια έως 31/3/2020. Προέβη όμως σε λύση του μισθώματος την 31/1/2018. Το έτος 2018 μίσθωνε στην ίδια δ/ση από διαφορετικές μισθώτριες διαφορετικά ισόγεια ως επαγγελματική έδρα. Το 2019 και από τις δυο μισθώτριες δηλώνεται ΚΕΝΟ. Ουδέποτε εντοπίστηκε από την έρευνα μας στην εν λόγω διεύθυνση. Από την υπηρεσία μας στάλθηκε μέσω ΕΛΤΑ (συστημένο.....)η αριθ.πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, η οποία επεστράφη στην υπηρεσία μας ως «ΑΖΗΤΗΤΟ» στις 24-08-2020.

- Η τακτική των πολλών δηλωμένων χώρων ως επαγγελματική έδρα προκύπτει ξεκάθαρα η πρόθεση της ελεγχόμενης να μην εντοπισθεί ποτέ από την φορολογική αρχή ώστε να μην θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ορθή διαπίστωση των συναλλαγών της,
- Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότηταςμε ΑΦΜόπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
2017	151.668,62€	7.328,56 €
2018	1.943.008,73€	3.500,00 €
2019	1.572.794,70€	27.898,20 €

- Η ελεγχόμενη από το μηχανογραφικό σύστημα της Υπηρεσίας και ειδικότερα από τα υποσυστήματα ΝΕΟ TAXIS και ΕΛΕΝΧΙΣ καθώς και από την απάντηση του ΕΦΚΑ προκύπτει ότι απασχόλησε προσωπικό κατά τα έτη 2017-2018 και όχι το 2019, όπου εξέδιδε φορολογικά στοιχεία . Οι ανωτέρω φερόμενες αγορές από τον έλεγχο προκύπτει ότι αφορούν κυρίως έξοδα τα ελεγχόμενης, πλην του έτους 2019, όπου δηλώνει αγορά από εταιρεία υφασμάτων μηδαμινού κόστους έναντι των πωλήσεων της
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει χρηματικά ποσά τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων. Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ
2017	77.299,00€	78.162,14€
2018	638.996,32€	552.680,37€
2019	1.294.918,35€	1.284.824,14€
ΣΥΝΟΛΟ	2.011.213,67€	1.915.666,65€

Οι εισροές και εκροές φέρονται περίπου ισοσκελισμένες και αποκλίνουν σημαντικά και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τα έτη 2017-2018. Για το έτος 2019 αρχική υποβληθείσα ΔΦΕ με ακαθάριστα 40.011,00€ με απόκλιση από τις ΜΥΦ, υπεβλήθη τροποποιητική ΔΦΕ την 23/10/2020 με δηλωθείσες εκροές 1.294.918,35€ και ισοσκελισμένες εισροές 1.284.824,14€.

- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της υποβλήθηκαν με μικροποσά.
- Από το γεγονός ότι, η οντότηταμε ΑΦΜ ναι μεν απασχόλησε προσωπικό τα έτη 2017-2018 και όχι 2019 αλλά από τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.
- Η ελεγχόμενη οντότητα,με ΑΦΜ ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές.

➤ Σε ότι αφορά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, αρχικά υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις για τα εν κρίση φορολογικά έτη 2017-2018-2019 καθώς επίσης και σε ότι δε αφορά το Φ.Π.Α., υπέβαλλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις. Κατά την σύνταξη της (από τα στοιχεία του ΟΠΣ- elenxis και το taxis) , διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις για το έτος 2018 στις 19/12/2023 και για το έτος 2019 στις 23/10/2020. Για το 2018 και η τροποποιητική δήλωση είναι ανακριβής σύμφωνα με το ποσόν των ΜΥΦ.

➤ Τα φορολογικά έτη 2017-2018-2019, οι αγορές και οι πωλήσεις της οντότηταςμε ΑΦΜ έχουν όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί όπως προκύπτουν από δηλώσεις τρίτων – αντισυμβαλλομένων:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
2017	151.668,62€	7.328,56 €
2018	1.943.008,73€	3.500,00 €
2019	1.572.794,70€	27.898,20 €

➤ Από τα δηλωθέντα ΕΞΟΔΑ κυρίως (για προσωπικές ανάγκες), το γεγονός ότι έχει αγορές πρώτης ύλης μόνο το έτος 2019 (μηδαμινής αξίας) το γεγονός ότι απασχόλησε προσωπικό κατά τα φορολογικά έτη 2017-2018 και όχι 2019 και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι η ελεγχόμενημε ΑΦΜ δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

➤ Η δυσαναλογία αγορών-εξόδων – πωλήσεων της οντότηταςμε ΑΦΜκαθώς και η ανακριβής υποβολή δηλώσεων στη φορολογική αρχή είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

➤ Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας και τον ΕΦΚΑ προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα ΑΦΜαπασχόλησε προσωπικό τα έτη 2017-2018 και όχι το 2019 για δραστηριότητα φασόν όπως δηλώνει στην έναρξη της, και όχι για (πώληση ετοιμών ενδυμάτων).

➤ Η άρνηση ελέγχου της ελεγχόμενης καθώς και ο μη εντοπισμός της σε δηλωθείσες διευθύνσεις, δηλώνουν την αποφυγή των ελεγκτικών υπηρεσιών, με σκοπό να προβαίνει σε εικονικές συναλλαγές.

➤ Η έκδοση επιταγών προς τρίτα πρόσωπα μη συναλλασσόμενα με την ελεγχόμενη, με τελικό αποδέκτη τονμε ΑΦΜ και εξοφλήσεις μέσω τραπεζικού συστήματος από διάφορους τρίτους, γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές.

➤ Όπως προέκυψε από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας από τα στοιχεία που αντλήθηκαν μέσω του υποσυστήματος elenxis και το taxis και από τις απαντήσεις σε αλληλογραφία με τα αρμόδια όργανα η ελεγχόμενη οντότηταμε ΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

➤ Η οντότηταμε ΑΦΜ εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκρών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.

➤ Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

➤ Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η οντότηταμε ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν - για

τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία της οντότηταςΑΦΜ της μείωσης τους προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμφηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα τουμε ΑΦΜ χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

➤ Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότηταςμε ΑΦΜ με τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεδομένου ότι η ελεγχόμενη είναι φορολογικώς ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα σχετικά τιμολόγια με εκδότη την εταιρείαΑΦΜκαθώς και τις σχετικές τραπεζικές εξοφλήσεις των εν λόγω υπό κρίση τιμολογίων-δεστίων αποστολής (ΣΧΕΤΙΚΟ 2Γ48) καθώς και επιπρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης (ΣΧΕΤΙΚΟ 2Α47) για την εταιρείαΑΦΜεκτός των σχετικών προσκομισθέντων κατά το στάδιο του ελέγχου σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ.28-29).

Επειδή, περεταίρω όπως προκύπτει από τηνέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ.21&69), αναφέρονται για τον εκδότηΑΦΜ τα κάτωθι:

«...Η έκδοση επιταγών προς τρίτα πρόσωπα μη συναλλασσόμενα με την ελεγχόμενη, με τελικό αποδέκτη τηνμε ΑΦΜ και εξοφλήσεις μέσω τραπεζικού συστήματος από διάφορους τρίτους, γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές... Από την περαιτέρω επεξεργασία των στοιχείων αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης προκύπτει ότι: η λήπτρια οντότηταη οποία από το 2017 σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας τροποποιήθηκε σετων τιμολογίων εκδόσεως..... και σύμφωνα με το Αναλυτικό Καθολικό για το έτος 2018, εμφανίζει να αγόρασε έτοιμα ενδύματα συνολικής αξίας 44.497,40€, σύνολο ληφθέντων ΤΔΑ (5) και για το έτος 2019 σύμφωνα με το Αναλυτικό Καθολικό εμφανίζει να αγόρασε έτοιμα ενδύματα συνολικής αξίας 96.128,03€, με σύνολο ληφθέντων ΤΔΑ (6). Για την εξόφληση των παραπάνω φορολογικών στοιχείων δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης. Τα εν λόγω τιμολόγια βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία, ωστόσο η συναλλαγή θεωρείται εικονική στο σύνολό της, διότι η εκδότριαπροέβη σε πώληση ετοιμών γυναικείων ενδυμάτων χωρίς να έχει αυτή τη δυνατότητα, πρώτον σύμφωνα με τις ΜΥΦ δεν δηλώνει αγορές πρώτων υλών, δεν δηλώνει δραστηριότητα πώλησης ετοιμών ενδυμάτων και δεν εμφανίζει αγορές ετοιμών ενδυμάτων προς μεταπώληση, ενώ προέβη σε πώληση συνολικού ποσού 140.625,43€. Δεύτερον δεν δηλώνει προσωπικό από ενάρξεως και τρίτον εκδίδει φορ. στοιχεία με δ/νη έδρας..... όπως δηλώνει στο έντυπο Ε3. Από τα παραπάνω συμπεραίνεται ότι δεν προκύπτει το καλόπιστο της ελεγχόμενης λήπτριας για τις εν λόγω συναλλαγές, αφού τα στοιχεία που προσκομίστηκαν συμπληρωματικά με τα υπομνήματά της (δηλαδή ενδεικτικά τιμολόγια πώλησης με τα οποία φέρεται ότι έγινε η πώληση προς διάφορους πελάτες της των συγκεκριμένων ειδών που περιγράφονται στα εικονικά τιμολόγια), δεν θεωρούνται επαρκή για να επιβεβαιωθούν οι ισχυρισμοί της. Δεν προέκυψαν στοιχεία περί του τρόπου μεταφοράς των επίμαχων εμπορευμάτων, καθώς στα στοιχεία διακίνησης δεν αναγράφεται το μεταφορικό μέσον και ουδέποτε αναζητήθηκαν και προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση αποδεικτικά στοιχεία για τον τρόπο μεταφοράς των εμπορευμάτων....»

Επειδή, για τις προσκομισθείσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, Εξώδικες διαμαρτυρίες-Πρόσκληση-Δήλωση των εκδοτριών εταιρειώνΑΦΜ(ΣΧΕΤΙΚΟ 3Β) καιΑΦΜ(ΣΧΕΤΙΚΟ 3Γ) προς την προσφεύγουσα για την εξόφληση των οφειλόμενων υποχρεώσεων της για τις υπό κρίση συναλλαγές, η αρμόδια ελεγκτική αρχή αναφέρει στην οικεία έκθεση ελέγχου για την εκδότριαΑΦΜότι:

«...Από την έρευνα του ελέγχου δεν απεδείχθη ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές της οντότητας με ΑΦΜμε την οντότητα..... Στον έλεγχο προσκομίστηκαν πέντε (5) πληρωμές (εμβάσματα) από λογαριασμό Τράπεζας λογαριασμόστηναξίας 23.000,00€ πραγματοποιηθείσες τον Απρίλιο 2021 (3 χρόνια μετά την έκδοση των τιμολογίων και κατόπιν του ελέγχου της Υπηρεσίας μας) ποσό δυσανάλογα μικρό σε σχέση με το σύνολο της οφειλής. Στις 12/01/2021 η οντότηταφέρεται να αποστέλλει Εξώδικη Διαμαρτυρία – Πρόσκληση - Δήλωση προς τηνγια την εξόφληση του συνόλου της οφειλής 480.994,88€ (αφορά συνολική συνεργασία κατά τα έτη 2018-2019-2020). Το εν λόγω εξώδικο μας το προσκόμισε η ελεγχόμενη λήπτρια και έλαβε τον αριθ. Πρωτ..... των εισερχομένων εγγράφων Υπηρεσίας μας.Το ανωτέρω αποτελεί συνήθη πρακτική μεταξύ των εκδοτριών - ληπτριών οντοτήτων για την αληθοφάνεια των συναλλαγών ενώ ουδέν άλλο στοιχείο σχετικό με την εξόφληση των ανωτέρω τιμολογίων προσκομίστηκε στον έλεγχο...».

Επειδή, με την από Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν της με αριθ.Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η αρμόδια φορολογική αρχή (1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) αναφέρει ρητά για τις εξώδικες διαμαρτυρίες-Πρόσκληση-Δήλωση των εκδοτριών εταιρειών ΑΦΜ (ΣΧΕΤΙΚΟ 3Β) καιΑΦΜ

«...Η προσφεύγουσα με το αριθ..... Υπόμνημα που υπέβαλε στην ΔΕΔ προσκόμισε και επικαλείται νέα συμπληρωματικά στοιχεία. Ειδικότερα προσκλήσεις των εκδοτριών εταιρειών (ΣΧΕΤΙΚΟ 3Β) και(ΣΧΕΤΙΚΟ 3Γ) προς την προσφεύγουσα με τις οποίες φαίνεται να ζητούν από την ελεγχόμενη επιχείρηση την εξόφληση των οφειλόμενων υποχρεώσεων της προς αυτές. Φέρουν ημερομηνίες κοινοποίησης την 11/3/2021 και 11/2/2021, αντίστοιχα με δικαστικό επιμελητή τονχωρίς καμία επιπλέον πληροφορία σχετικά με τον τρόπο της κοινοποίησης και την παραλαβή τους. Σημειώνεται ότι αντίστοιχη εξώδικη πρόσκληση είχε κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα και στην περίπτωση του εκδότη με ημερομηνία κοινοποίησης την 12/01/2021- από τον ίδιο δικαστικό επιμελητή..... Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι τρεις εκδότες μέσα σε ένα τρίμηνο και με χρονική απόσταση ακριβώς ένα μήνα ο ένας από τον άλλο (12/1, 11/2 και 11/3 του 2021) και ενώ είχε ξεκινήσει και ήταν σε εξέλιξη ο έλεγχος από τη φορολογική διοίκηση (ΥΕΔΔΕ Αττικής), έστειλαν με τον ίδιο δικαστικό επιμελητή εξώδικες προσκλήσεις προς τη λήπτριαγια την εξόφληση των φερόμενων οφειλών της. Η εξώδικη πρόσκληση προσκομίστηκε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής με αριθμό πρωτοκόλλου..... για την οποία η ανωτέρω υπηρεσία από τη διενέργεια του ελέγχου, απεφάνθη ότι αυτό αποτελεί συνήθη πρακτική μεταξύ των εκδοτριών-ληπτριών οντοτήτων για την αληθοφάνεια των συναλλαγών. Ο παρών έλεγχος δεν διαφοροποιείται από τα συμπεράσματα της ΥΕΔΔΕ Αττικής τα οποία υιοθετεί και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος ελέγχου. Ο έλεγχος αφού εξέτασε τα ανωτέρω στοιχεία που προσκομίστηκαν μαζί με την πράξη αναπομπής στην Υπηρεσία μας, διαπιστώνει ότι αυτά δεν διαφοροποιούν το πόρισμα περί της εικονικότητας των συναλλαγών και της λήψης εικονικών στοιχείων από τηνμε εκδότριες τις τρεις ανωτέρω οντότητες, αφού η εικονικότητα τεκμηριώνεται από πλήθος στοιχείων και ενδείξεων που εξετάστηκαν και αναφέρονται αναλυτικά στο πόρισμα της ΥΕΔΔΕ Αττικής, καθώς και στις από εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της υπηρεσίας μας...».

Επειδή, περαιτέρω στην οικεία Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σχετικά με τις τραπεζικές εξοφλήσεις των τιμολογίων-δελτίων αποστολής που ελήφθησαν από την εκδότρια εταιρείαΑΦΜ (ΣΧΕΤ 2Γ48) πλέον των τιμολογίων δελτίων αποστολής (ΣΧΕΤΙΚΟ 1Β7) και της εκδότριας εταιρείας..... ΑΦΜγια την οποία η προσφεύγουσα προσκομίζει επιπρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης (ΣΧΕΤΙΚΟ 2Α47), η αρμόδια φορολογική αρχή (1^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) αναφέρει ρητά ότι :

«...σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου ΕΛΠ - ΚΦΔ για τηντης ΥΕΔΔΕ Αττικής, από το άνοιγμα λογαριασμών που έκαναν μέσω ΣΜΤΛ στην οντότητα....., προκύπτει ότι από το τραπεζικό

λογαριασμόστην τράπεζα....., η ίδια οντότητα με τη σειρά της μεταφέρει το 2018, στο λογαριασμό με στοιχεία.....που ανήκει....., ο οποίος είναι ο διαχειριστής τηςτο ποσόν των 110.885,00€.... Την ίδια περίοδο η οντότητα..... μεταφέρει από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό το ποσό των 126.000,00€ στην οντότητα(επίσης εκδότρια φορολογικών στοιχείων με λήπτριαΠεραιτέρω, στην οικεία Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) αναφέρεται ότι:«...για τις τραπεζικές εξοφλήσεις προς την εκδότριαΑΦΜ και ειδικότερα για τις προσκομισθείσες συναλλαγματικές και επιταγή προσκομίστηκε μόνον η μία (μπροστινή) πλευρά, χωρίς κανένα στοιχείο σχετικά με την είσπραξη/εξόφλησή τους και η επιταγή είναι απλή και όχι δίγραμμη ενώ ο χρόνος έκδοσης τους πραγματοποιήθηκε ενώ ήταν σε εξέλιξη ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Αττικής... Από όλα τα παραπάνω πρόσθετα στοιχεία που προσκομίστηκαν σχετικά με την εξόφληση των εκδοτριών επιχειρήσεων μέσω του τραπεζικού συστήματος και τα οποία αρχικά δεν είχαν τεθεί σε γνώση του ελέγχου αναφέρουμε τα εξής: Η ΥΕΔΔΕ Αττικής στην από έκθεση ελέγχου αναφέρει ότιεμφανίζει αγορές από τη εκδότριαέτοιμα ενδύματα συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) 580.003,93€ με σύνολο ληφθέντων ΤΠ/ΔΑ (36) 43.698,97€ με σύνολο ληφθέντων ΤΠ/ΔΑ (4) για το έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα.Για την εξόφληση των ανωτέρω ληφθέντων φορολογικών στοιχείων των ετών 2018 και 2019 η εν λόγω λήπτρια μετέφερε με εμβάσματα από τον υπ' αριθ.λογαριασμό στην τράπεζαστον υπ' αριθ.λογαριασμό τηςμε δικαιούχο τον..... με συνολικό ποσό εμβασμάτων 2018-2019 και 2021 συνολικό ποσό 89.010,00€, οι οποίες περιλαμβάνονται στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ Αττικής.Από τα παραπάνω διαπιστώνεται ότι η ΥΕΔΔΕ Αττικής είχε εικόνα των καταθέσεων που διενεργήθηκαν από την προσφεύγουσα, αφενός από τα στοιχεία που είχε προσκομίσει η προσφεύγουσα στον έλεγχο αφετέρου γιατί είχαν προβεί σε άνοιγμα των λογαριασμών της λήπτριας επιχείρησης μέσω του συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ., οπότε είχαν πρόσβαση στην εικόνα των καταθέσεων — πληρωμών της, πλην όμως διαπίστωσαν σύμφωνα με το πόρισμά τους, πλείστους άλλους λόγους εικονικότητας των συναλλαγών.... Ομοίως και για την περίπτωση της εκδότριας..... η ΥΕΔΔΕ Αττικής αναφέρει ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία πληρωμών από την προσφεύγουσα, όμως όσον αφορά την εκδότρια προέβησαν σε άνοιγμα των Τραπεζικών λογαριασμών της —μέσω του συστήματος ΣΜΤΛ- και στην έκθεσή της αναφέρει ότι :

«Από το επεξεργασμένο αρχείο του δίσκου (cd) των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι για τις εν λόγω εκδότριες οντότητες- οι οποίες έχουν συναλλακτική δραστηριότητα με τις ίδιες λήπτριες οντότητες- υφίστανται μεταφορές χρημάτων μεταξύ των λογαριασμών τους»....»

Επειδή, περαιτέρω στην οικεία Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΚΦΔ του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αναφορικά με τα εκδοθέντα Τιμολόγια —Δελτία αποστολής της εκδότριας εταιρείαςμε ΑΦΜ....., που προσκομίστηκαν με το (ΣΧΕΤΙΚΟ ΙΑ51) - τα οποία χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές και εξαιρέθηκαν από τις αγορές της χρήσης 2019 — επειδή αυτά δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο συνεπώς δε διαπιστώθηκε ότι καλύπτονται από νομότυπα παραστατικά, ούτε διαπιστώθηκε η εξόφλησή τους αναφέρονται τα κάτωθι:

«...Από τον έλεγχο των συνημμένων του ανωτέρω σχετικού, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για τα εκδοθέντα παραστατικά τιμολόγια της εκδότριας επιχείρησηςπου όμως αφορούν τη χρήση 2018, τα οποία ο έλεγχος έχει λάβει γνώση και έχει στην κατοχή του αφού περιλαμβάνονται στον φάκελο που στάλθηκε από την ΥΕΔΔΕ Αττικής τα οποία είχε κατασχέσει από την προσφεύγουσα με την με αρ.έκθεση κατάσχεσης. Συνεπώς επειδή δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κάποιο νέο στοιχείο όσον αφορά τα ληφθέντα παραστατικά του έτους 2019, ούτε διαπιστώθηκε ο τρόπος εξόφλησής τους, ο έλεγχος εμμένει στην αρχική του διαπίστωση ότι δηλαδή δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι συνολικές αγορές από τον ως άνω προμηθευτή, επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 παρ.β του ΚΦΕ Ν.4172/2013, ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500€, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Σημειώνεται δε, ότι

εκκρεμεί έλεγχος και αναμένεται νέα έκθεση ελέγχου για την οντότητααπό την ΥΕΔΔΕΕ Αττικής, αναφορικά με την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και για το έτος 2019...».

Επειδή, όσον αφορά τον αναφερόμενο στη σελίδα 10 της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρισμό ότι η προσφεύγουσα εταιρεία «κωδικοποιούσε κάθε ένδυμα και με δελτία αποστολής με τον ίδιο κωδικό τα έστελνε στα καταστήματα λιανικής προς πώληση» αυτός δεν κρίνεται επαρκώς τεκμηριωμένος και σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στη σελίδα 53 της Έκθεσης Απόψεων του 1^{ου}

ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ δεν αποτελεί απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν συνυπέβαλλε πίνακα από τον οποίο να προκύπτει η αντιστοίχιση των τιμολογίων αγορών και πωλήσεων όπου να αναφέρεται ο αριθμός και η ημερομηνία του τιμολογίου αγοράς και του αντίστοιχου τιμολογίου πώλησης. Όσον αφορά δε το συνυποβαλλόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 5, το οποίο κατά την άποψη της προσφεύγουσας υποστηρίζει τον παραπάνω ισχυρισμό της, περιλαμβάνει πίνακα αντιστοίχισης τιμών και συνολικών ποσοτήτων αγορών-πωλήσεων ανά κωδικό χωρίς να γίνεται αναφορά σε ποια περίοδο αφορούν και τα αναγραφόμενα στοιχεία δεν δύναται να επαληθευτούν. Επιπλέον στο ως άνω σχετικό γίνεται αναφορά σε περιθώρια μικτού κέρδους που δεν συνάδουν με τα δηλωθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος.

Επειδή, στις η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με Α.Π. Εlenxisδεύτερο υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία επί του ανωτέρω ισχυρισμού, ήτοι -κατά την άποψή της- δείγμα αντιστοιχισμένων τιμολογίων αγορών – πωλήσεων. Πλην όμως στις περισσότερες περιπτώσεις οι πωλήσεις των εμπορευμάτων στους πελάτες προηγούνται των αγορών από τους προμηθευτές.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση για τις εκδότριες των στοιχείων που κρίθηκαν ως φορολογικά υπαρκτές, πλην όμως δεν έχουν εξοφλήσει τις φορολογικές τους υποχρεώσεις και είναι συναλλακτικά ανύπαρκτες, η προσφεύγουσα ως λήπτρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της πραγματοποίησης των συναλλαγών μεταξύ αυτής και των φερόμενων ως εκδοτριών έτσι όπως περιγράφονται στα τιμολόγια. (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013, 1404/2015 και 1238/2018).

Επειδή, όταν η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται στην ανυπαρξία της αντίστοιχης συναλλαγής, δε τίθεται ζήτημα καλής πίστης της προσφεύγουσας ως λήπτριας των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων (ΣΤΕ 2011/2011, 1184/2010, 347/2006).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών καθώς οι εν λόγω εκδότριες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις για τα υπό κρίση φορολογικά έτη ήταν φορολογικά υπαρκτές πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτες, αφού δε διέθεταν το κατάλληλο προσωπικό που απαιτείτο, ούτε διέθεταν την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση των πωλήσεων ενώ και οι τρεις ως άνω εκδότες της προσφεύγουσας είχαν ελάχιστες αγορές και συνεπώς δεν είχαν τη δυνατότητα εκτέλεσης των συναλλαγών.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν είναι ικανά να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης και η οποία δεν προσκόμισε ικανά αποδεικτικά στοιχεία, τόσο κατά την αρχική προσκόμιση στοιχείων στην ελεγκτική φορολογική αρχή, όσο και με την υποβολή του με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1Υπομνήματος με απόψεις της επί τουΣΔΕ αλλά και στο παρόν στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών, έστω και από άλλη επιχείρηση (εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη). Συνεπώς, δεδομένου ότι πρόκειται για ανύπαρκτες συναλλαγές, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη των εικονικών στοιχείων (ΣΤΕ 1184, ΣΤΕ 1126/2010, ΠΟΛ. 1210/2013).

Επειδή, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αποδείχθηκε ότι αφορούν **ανύπαρκτες** στο σύνολό τους συναλλαγές και ως εκ τούτου στην περίπτωση αυτή δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης στον λήπτη (ΣτΕ 1184, 1126/2010).

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

Επειδή, ο λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου που αφορά ανύπαρκτη στο σύνολο της συναλλαγής, δε δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του (άρθρο 22 ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1071/2015, ΝΣΚ 170/2014), ενώ το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, δεν μπορεί να ασκηθεί με βάση ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ακόμα και αν αυτά είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, δεδομένου ότι πρόκειται για εικονικά τιμολόγια (άρθρο 32§1 περ. β' ν. 2859/2000).

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβεβαίωσε τα αποτελέσματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των από εκθέσεων ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και απέδειξε την εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών της προσφεύγουσας με τις εκδότριες εταιρείεςΑΦΜ (φορολογικά έτη 2018 & 2019), ΑΦΜ (φορολογικά έτη 2018 & 2019) καιΑΦΜφορολογικό έτος 2018).

Κατά συνέπεια, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη σε αναδιαμόρφωση των αποτελεσμάτων στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. και συνακόλουθα στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και στην από Έκθεση Επανελέγχου (Αναπομπή) Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθ. Πρωτ.ενδικοφανούς της εταιρείας με την επωνυμία**με ΑΦΜ**και την **επικύρωση**:

- α) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2018**,
- β) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2018 έως 31-12-2018**,
- γ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019**,
- δ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2019 έως 31-12-2019**.

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

Επί της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2018**

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη		517.000,33	517.000,33	517.000,33
ή ζημιά	259.864,77		259.864,77	0,00
Χρεωστικό Ποσό φόρου		149.930,10	149.930,10	149.930,10
Τέλος Επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης		74.965,05	74.965,05	74.965,05
Σύνολο Φόρου	1.000,00	225.895,15	225.895,15	224.895,15

Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2018 έως 31-12-2018**

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά
Πιστωτικό Υπόλοιπο	8.213,10			
Χρεωστικό Υπόλοιπο		115.974,93	115.974,93	115.974,93
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ		61.015,80	61.015,80	61.015,80
Σύνολο φόρου για καταβολή		176.990,73	176.990,73	176.990,73
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.213,10			8.213,10

Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019**

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη		239.820,56	239.820,56	239.820,56
ή ζημιά	219.347,01		219.347,01	0,00
Χρεωστικό Ποσό φόρου		57.556,93	57.556,93	57.556,93
Τέλος Επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης		28.778,47	28.778,47	28.778,47
Σύνολο Φόρου	1.000,00	87.335,40	87.335,40	86.335,40

Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2019 έως 31-12-2019**

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά
Πιστωτικό Υπόλοιπο	2.220,34	2.220,34		
Χρεωστικό Υπόλοιπο		47.832,68	47.832,68	47.832,68
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ		23.916,35	23.916,35	23.916,35
Σύνολο φόρου για καταβολή		71.749,03	71.749,03	71.749,03
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.220,34	2.220,34		2.220,34

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη 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