



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2023
Αριθμός απόφασης: 276

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
 - δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).
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.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία, που εδρεύει, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την, κατά της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα υποβληθέντα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

- Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 101.355,73 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 50.677,86 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 152.033,59 €.
 - Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού 83.509,23 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 41.754,63 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 125.263,86 € .
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ετερόρρυθμη εταιρεία, η οποία κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο (01/01/2016-31/12/2016), τηρούσε απλογραφικά βιβλία, με αντικείμενο εργασιών «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ (ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ) ΚΑΙ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ» και έδρα επί της οδού

Από τον Προϊστάμενο του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμόεντολή μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σε αντικατάσταση της υπ' αριθ.εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών, κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών στο 1ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ 2022/05-04-2022.

Ειδικότερα, αιτία ελέγχου αποτέλεσε:

Α) Το υπ' αριθ. πρωτ.δελτίο πληροφοριών της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με συνημμένη την απόΈκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 7§3,5 του ν. 4337/2015. Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε συνεπεία του ελέγχου που διενεργήθηκε κατόπιν των υπ' αριθ. πρωτ.δελτίων πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (και ελήφθησαν) τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από την **ανύπαρκτη συναλλακτικά** ατομική επιχείρηση, είναι **εικονικά** και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, διότι:

- Δε βρέθηκε να λειτουργεί επιχείρηση από τονσε καμία δ/ση επαγγελματικής εγκατάστασης, ήτοι, καθώς ούτε και στη διεύθυνση κατοικίας του .

- Η δραστηριότητα του εκδότη (κατασκευή εξωτερικών ενδυμάτων) δεν συνάδει με την δραστηριότητα του λήπτη
 - Τα φορολογικά στοιχεία δεν εκδόθηκαν με ενιαία αρίθμηση .
 - Η περιγραφή των αγαθών στα φορολογικά στοιχεία που εντόπισε ο έλεγχος είναι αόριστη, χωρίς να προκύπτει διάκριση σε σχέση με τις ιδιότητες, χαρακτηριστικά, ποιότητα και αξία αγαθών .
 - Τα φορολογικά στοιχεία έχουν ακριβώς τον ίδιο τύπο & μορφή, γραμμογράφηση και περιγραφή με τα φορολογικά στοιχεία που κατασχέθηκαν από άλλους οκτώ εκδότες-επιχειρήσεις προς την λήπτρια επιχείρηση.
 - Η ποσοτική καταμέτρηση που διενεργήθηκε στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του λήπτη στην και στην παρά την ασαφή περιγραφή των φορολογικών στοιχείων για τον κατ' είδος προσδιορισμό των αγαθών δεν δικαιολογεί τις ποσότητες των τιμολογηθέντων αγαθών, αφού καταμετρήθηκαν ασήμαντες ποσότητες είτε δεν βρέθηκαν ορισμένα από τα τιμολογηθέντα είδη , όπως μπλουζάκια, πετσέτες , ποδιές καλύμματα καρέκλας , στόρια, ριχτάρια, σουπλά κ.α.
 - Δεν αποδείχθηκε ότι έχουν καταβληθεί πληρωμές για τα εν λόγω τιμολόγια και υπήρχε μεθόδευση έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας έκαστου κάτω των 500€, ώστε να μην καταστρατηγείται η διάταξη της §β του άρθρου 23 του Ν 4174/2013.
 - Δεν αναφέρεται και δεν αποδεικνύεται ο τρόπος μεταφοράς των αγαθών.
 - Η ελεγχόμενη επιχείρησηδήλωσε για το έτος 2016, μέσω των καταστάσεων ΜΥΦ μηδενικές αγορές , ενώ οι δηλωθείσες πωλήσεις της ήταν καθαρής αξίας 499.963,50€ πλέον ΦΠΑ 117.697,18€, δεδομένα τα οποία δε συνάδουν με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ενώ η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 2016 δεν έχει υποβληθεί. Από το taxis προκύπτει ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ αναγράφησαν εικονικά/ανακριβή ποσά φορολογητέων εισροών & εκροών.
 - Στην υπηρεσία του ΕΦΚΑ η ελεγχόμενη απογράφηκε στις 07/10/2011. Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες στο ΟΠΣ ΑΠΔ για την χρονική περίοδο 2013-2019 η επιχείρηση απασχόλησε δύο άτομα προσωπικό από 01/2013 έως 09/2013, χωρίς να έχει καταβάλει τις ασφαλιστικές εισφορές .
 - Δεν ανταποκρίθηκε σε Προσκλήσεις της Φορολογικής Διοίκησης.
- Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ανωτέρω είναι και η επιχείρηση, η οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το φορολογικό έτος 2016, τα κάτωθι εξήντα εννέα (69) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **34.411,00 €**, πλέον **Φ.Π.Α 7.914,67 €**:

	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
1	498	114,54	612,54
2	498	114,54	612,54
3	498	114,54	612,54
4	498	114,54	612,54
5	498	114,54	612,54
6	499	114,77	613,77

	Ημ/νία	Παραστατικό	Απιολογία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
7	499	114,77	613,77
8	499	114,77	613,77
9	499	114,77	613,77
10	499	114,77	613,77
11	497	114,31	611,31
12	497	114,31	611,31
13	497	114,31	611,31
14	497	114,31	611,31
15	497	114,31	611,31
16	499,5	114,89	614,39
17	499,5	114,89	614,39
18	499,5	114,89	614,39
19	499,5	114,89	614,39
20	499,5	114,89	614,39
21	499,5	114,89	614,39
22	499,50	114,89	614,39
23	499,50	114,89	614,39
24	498,50	114,66	613,16
25	498,50	114,66	613,16
26	498,50	114,66	613,16
27	498,50	114,66	613,16
28	499,50	114,89	614,39
29	499,50	114,89	614,39
30	499,50	114,89	614,39
31	499,50	114,89	614,39
32	498,50	114,66	613,16
33	498,50	114,66	613,16
34	498,50	114,66	613,16
35	498,50	114,66	613,16
36	496,50	114,20	610,70
37	496,50	114,20	610,70
38	496,50	114,20	610,70
39	496,50	114,20	610,70
40	498,50	114,66	613,16
41	498,50	114,66	613,16
42	498,50	114,66	613,16
43	498,50	114,66	613,16
44	500,00	115,00	615,00
45	500,00	115,00	615,00
46	500,00	115,00	615,00
47	500,00	115,00	615,00
48	500,00	115,00	615,00

	Ημ/νία	Παραστατικό	Απιολογία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
49	500,00	115,00	615,00
50	500,00	115,00	615,00
51	500,00	115,00	615,00
52	500,00	115,00	615,00
53	500,00	115,00	615,00
54	500,00	115,00	615,00
55	500,00	115,00	615,00
56	499,00	114,77	613,77
57	499,00	114,77	613,77
58	499,00	114,77	613,77
59	499,00	114,77	613,77
60	498,00	114,54	612,54
61	498,00	114,54	612,54
62	498,00	114,54	612,54
63	498,00	114,54	612,54
64	498,00	114,54	612,54
65	498,00	114,54	612,54
66	498,00	114,54	612,54
67	498,00	114,54	612,54
68	499,00	114,77	613,77
69	500,00	115,00	615,00
Συνολικά ποσά				34.411,00	7.914,67	42.325,67

Β) Η απόΈκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με ελεγχόμενο τον

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (και ελήφθησαν) τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από την **ανύπαρκτη συναλλακτικά** ατομική επιχείρηση, είναι **εικονικά** και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, διότι:

- Η επιχείρηση δε βρέθηκε να λειτουργεί στην δηλωθείσα έδρα, ούτε σε καμία άλλη διεύθυνση, ούτε και έχει δηλωθεί άλλη διεύθυνση ως έδρα.
- Όπως προκύπτει από τις καταστάσεις Εσόδων -Εξόδων (Εγκεκριμένων Εγγραφών) -Μ.Υ.Φ. του φορολογικού έτους 2016 τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία δεν δηλώθηκαν στις καταστάσεις τόσο του εκδότη όσο και του λήπτη.
- Η δραστηριότητα του εκδότη (κατασκευή εξωτερικών ενδυμάτων) δεν συνάδει με την δραστηριότητα του λήπτη
- Τα φορολογικά στοιχεία δεν εκδόθηκαν με ενιαία αρίθμηση .
- Η περιγραφή των αγαθών στα φορολογικά στοιχεία που εντόπισε ο έλεγχος είναι αόριστη, χωρίς να προκύπτει διάκριση σε σχέση με τις ιδιότητες, χαρακτηριστικά, ποιότητα και αξία αγαθών .

- Τα φορολογικά στοιχεία έχουν ακριβώς τον ίδιο τύπο & μορφή, γραμμογράφηση και περιγραφή με τα φορολογικά στοιχεία που κατασχέθηκαν από άλλους οκτώ εκδότες - επιχειρήσεις προς την λήπτρια επιχείρηση.
- Η ποσοτική καταμέτρηση που διενεργήθηκε στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του λήπτη στηνπαρά την ασαφή περιγραφή των φορολογικών στοιχείων για τον κατ' είδος προσδιορισμό των αγαθών, δε δικαιολογεί τις ποσότητες των τιμολογηθέντων αγαθών, αφού καταμετρήθηκαν ασήμαντες ποσότητες είτε δεν βρέθηκαν ορισμένα από τα τιμολογηθέντα είδη , όπως μπλουζάκια, πετσέτες, ποδιές καλύμματα καρέκλας, στόρια, ριχτάρια, σουπλά κ.α.
- Δεν αποδείχθηκε ότι έχουν καταβληθεί πληρωμές για τα εν λόγω τιμολόγια και υπήρχε μεθόδευση έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας έκαστου κάτω των 500€, ώστε να μην καταστρατηγείται η διάταξη της §β του άρθρου 23 του Ν 4174/2013.
- Η ελεγχόμενη οντότητα δήλωσε μέσω Μ.Υ.Φ., ότι στο έτος 2016 πραγματοποίησε αγορές καθαρής αξίας 1.124,70€ και αξίας Φ.Π.Α. 269,93€, ενώ οι δηλωθείσες πωλήσεις της ήταν καθαρής αξίας 1.380.845,27€ και αξίας Φ.Π.Α. 329.036,65€, δεδομένα τα οποία δε συνάδουν με τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος . Από το σύστημα elenxis-taxis προκύπτει ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. αναγράφησαν εικονικά/ανακριβή ποσά φορολογητέων εισροών & εκροών (Φορολογητέες εκροές 1.388.826,80€ - Φορολογητέες εισροές 1.376.619,20€), ενώ τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής δήλωσης ήταν 320.321,71€.
- Από την ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλωθεί η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αποκτήσεις -παραδόσεις) και από το σύστημα VIES έχει διαπιστωθεί ότι στο Δ' τρίμηνο υπάρχουν δηλώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών αγαθών από την Ε.Ε. με χώρα προμηθευτών την Ιταλία, συνολικής αξίας 2.860,00€, χωρίς αντίστοιχα οι αξίες των αγαθών αυτών να έχουν δηλωθεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση από την επιχείρηση .
- Σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕ Αέγγραφο της Δ/νσης Τελωνειακών , Ελεγκτικών & Επιχειρησιακών Εφαρμογών της Α.Α.Δ.Ε. δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών και εξαγωγών της οντότητας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 08/12/2019.
- Δεν επιδείχθηκαν συμβάσεις-συμφωνίες ανάθεσης κατασκευής των αγαθών ή παραγγελιών αυτών.
- Από το elenxis δε διαπιστώθηκε η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για το έτος 2016.
- Δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμόΠρόσκληση Ελέγχου της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και λοιπές απαραίτητες πληροφορίες και στοιχεία.
- Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση της Υπηρεσίας μας, έγγραφο με το οποίο επιπροσθέτως ενημερώθηκε για την πρόθεση της Φορολογικής Διοίκησης περί αναστολή χρήσης του ΑΦΜ για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών .

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ανωτέρω είναι και η επιχείρηση, η οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το φορολογικό έτος 2016 τα κάτωθι εξακόσια σαράντα εννέα (649) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 319.737,50 €, πλέον Φ.Π.Α 75.595,55 €:

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
1	492	113,16	605,16
2	492	113,16	605,16
3	494	113,62	607,62
4	497	114,31	611,31
5	493,5	113,51	607,01
6	495,5	113,97	609,47
7	489	112,47	601,47
8	495	113,85	608,85
9	495	113,85	608,85
10	495	113,85	608,85
11	495	113,85	608,85
12	495	113,85	608,85
13	499,5	114,89	614,39
14	485,5	111,67	597,17
15	499,5	114,89	614,39
16	499,5	114,89	614,39
17	498,5	114,66	613,16
18	490	112,7	602,7
19	490	112,7	602,7
20	488,5	112,36	600,86
21	493	113,39	606,39
22	493	113,39	606,39
23	483,5	111,21	594,71
24	492	113,16	605,16
25	492	113,16	605,16
26	492	113,16	605,16
27	492	113,16	605,16
28	492	113,16	605,16
29	492	113,16	605,16
30	491,5	113,05	604,55
31	500	115	615,00
32	489	112,47	601,47
33	483	111,09	594,09
34	483	111,09	594,09
35	483	111,09	594,09
36	487,5	112,13	599,63
37	499,5	114,89	614,39
38	498	114,54	612,54
39	495	113,85	608,85
40	496	114,08	610,08

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
41	494	113,62	607,62
42	497,5	114,43	611,93
43	489	112,47	601,47
44	499,5	114,89	614,39
45	499,5	114,89	614,39
46	498,5	114,66	613,16
47	500	115	615,00
48	497	114,31	611,31
49	495	113,85	608,85
50	498,5	114,66	613,16
51	494	113,62	607,62
52	492	113,16	605,16
53	494,5	113,74	608,24
54	495	113,85	608,85
55	497	114,31	611,31
56	495	113,85	608,85
57	496,5	114,2	610,70
58	498	114,54	612,54
59	495	113,85	608,85
60	495,5	113,97	609,47
61	494	113,62	607,62
62	494	113,62	607,62
63	494	113,62	607,62
64	496	114,08	610,08
65	500	115,00	615,00
66	500	115,00	615,00
67	494	113,62	607,62
68	495	113,85	608,85
69	494,5	113,74	608,24
70	493,5	113,51	607,01
71	493,5	113,51	607,01
72	496	114,08	610,08
73	494,5	113,74	608,24
74	498	114,54	612,54
75	495	113,85	608,85
76	493	113,39	606,39
77	493,5	113,51	607,01
78	493,5	113,51	607,01
79	498,5	114,66	613,16
80	495	113,85	608,85
81	497,5	114,43	611,93

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
82	498	114,54	612,54
83	496	114,08	610,08
84	490,5	112,82	603,32
85	493,5	113,51	607,01
86	493,5	113,51	607,01
87	496,5	114,2	610,7
88	494,5	113,74	608,24
89	494,5	113,74	608,24
90	494,5	113,74	608,24
91	499	114,77	613,77
92	499,5	114,89	614,39
93	492	113,16	605,16
94	494,5	113,74	608,24
95	493,5	113,51	607,01
96	494,5	113,74	608,24
97	494,5	113,74	608,24
98	495,5	113,97	609,47
99	496	114,08	610,08
100	496	114,08	610,08
101	497	114,31	611,31
102	495	113,85	608,85
103	495	113,85	608,85
104	495	113,85	608,85
105	495	113,85	608,85
106	495	113,85	608,85
107	495	113,85	608,85
108	495	113,85	608,85
109	495	113,85	608,85
110	491,5	113,05	604,55
111	345	79,35	424,35
112	276	63,48	339,48
113	493	113,39	606,39
114	493	113,39	606,39
115	490	112,7	602,7
116	492	113,16	605,16
117	492	113,16	605,16
118	492	113,16	605,16
119	496	114,08	610,08
120	494,5	113,74	608,24
121	493,5	113,51	607,01
122	493	113,39	606,39

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
123	500	115	615
124	495	113,85	608,85
125	495	113,85	608,85
126	485	111,55	596,55
127	496	114,08	610,08
128	495	113,85	608,85
129	496	114,08	610,08
130	496	114,08	610,08
131	489	112,47	601,47
132	499,5	114,89	614,39
133	499	114,77	613,77
134	499,5	114,89	614,39
135	499,5	114,89	614,39
136	492,5	113,28	605,78
137	493	113,39	606,39
138	493	113,39	606,39
139	494	113,62	607,62
140	495	113,85	608,85
141	489	112,47	601,47
142	493	113,39	606,39
143	493	113,39	606,39
144	495	113,85	608,85
145	476	109,48	585,48
146	476	109,48	585,48
147	476	109,48	585,48
148	476	109,48	585,48
149	496,5	114,2	610,7
150	500	115	615
151	492,5	113,28	605,78
152	499,5	114,89	614,39
153	498,5	114,66	613,16
154	493	113,39	606,39
155	493	113,39	606,39
156	492	113,16	605,16
157	499,5	114,89	614,39
158	499,5	114,89	614,39
159	488,5	112,36	600,86
160	486	111,78	597,78
161	486	111,78	597,78
162	489	112,47	601,47
163	495	113,85	608,85

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
164	499	114,77	613,77
165	499,5	114,89	614,39
166	499,5	114,89	614,39
167	496,5	114,2	610,7
168	490	112,7	602,7
169	490	112,7	602,7
170	497	114,31	611,31
171	490	112,7	602,7
172	490	112,7	602,7
173	493	113,39	606,39
174	496	114,08	610,08
175	488	112,24	600,24
176	494,5	113,74	608,24
177	494,5	113,74	608,24
178	486	111,78	597,78
179	494,5	113,74	608,24
180	483,5	111,21	594,71
181	493,5	113,51	607,01
182	493,5	113,51	607,01
183	493,5	113,51	607,01
184	485,5	111,67	597,17
185	495	113,85	608,85
186	495	113,85	608,85
187	495	113,85	608,85
188	495	113,85	608,85
189	490,5	112,82	603,32
190	487,5	112,13	599,63
191	487,5	112,13	599,63
192	490,5	112,82	603,32
193	486	111,78	597,78
194	486	111,78	597,78
195	490,5	112,82	603,32
196	490	112,7	602,7
197	496	114,08	610,08
198	494,5	113,74	608,24
199	495	113,85	608,85
200	499	114,77	613,77
201	493	113,39	606,39
202	497	114,31	611,31
203	490	112,7	602,7
204	490	112,7	602,7

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απιολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
205	114,43	611,93
206	113,39	606,39
207	113,39	606,39
208	113,39	606,39
209	113,85	608,85
210	113,62	607,62
211	113,97	609,47
212	113,51	607,01
213	113,62	607,62
214	114,77	613,77
215	113,85	608,85
216	114,08	610,08
217	113,39	606,39
218	114,31	611,31
219	113,05	604,55
220	113,62	607,62
221	114,89	614,39
222	113,85	608,85
223	113,85	608,85
224	113,85	608,85
225	113,85	608,85
226	115	615
227	114,2	610,70
228	113,85	608,85
229	112,82	603,32
	113,74	608,24
	114,43	611,93
	114,54	612,54
	117,6	607,60
234	117,6	607,60
235	117,6	607,60
236	117,6	607,60
237	117,6	607,6
238	118,32	611,32

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
239	116,28	600,78
240	116,28	600,78
241	116,28	600,78
242	116,28	600,78
243	116,28	600,78
244	117,24	605,74
245	120	620
246	500	120	620
247	500	120	620
248	500	120	620
249	500	120	620
250	496,5	119,16	615,66
251	495	118,8	613,8
252	495	118,8	613,8
253	486,5	116,76	603,26
254	490	117,6	607,6
255	490	117,6	607,6
256	490	117,6	607,6
257	490	117,6	607,6
258	490	117,6	607,6
259	482	115,68	597,68
260	495	118,8	613,8
261	495	118,8	613,8
262	495	118,8	613,8
263	495	118,8	613,8
264	476	114,24	590,24
265	494	118,56	612,56
266	494	118,56	612,56
267	494	118,56	612,56
268	494	118,56	612,56
269	494	118,56	612,56
270	490	117,6	607,6
271	484	116,16	600,16
272	484	116,16	600,16
273	484	116,16	600,16
274	484	116,16	600,16
275	485,5	116,52	602,02
276	495	118,80	613,80
277	495	118,80	613,80
278	495	118,8	613,8
279	495	118,8	613,8

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
280	492	118,08	610,08
281	484,5	116,28	600,78
282	484,5	116,28	600,78
283	484,5	116,28	600,78
284	484,5	116,28	600,78
285	484,5	116,28	600,78
286	484,5	116,28	600,78
287	494	118,56	612,56
288	490	117,6	607,6
289	490	117,6	607,6
290	490	117,6	607,6
291	490	117,6	607,6
292	493,5	118,44	611,94
293	484,5	116,28	600,78
294	484,5	116,28	600,78
295	484,5	116,28	600,78
296	484,5	116,28	600,78
297	484,5	116,28	600,78
298	495	118,8	613,8
299	495	118,8	613,8
300	495	118,8	613,8
301	495	118,8	613,8
302	495	118,8	613,8
303	499,5	119,88	619,38
304	495	118,8	613,8
305	495	118,8	613,8
306	495	118,8	613,8
307	495	118,8	613,8
308	495	118,8	613,8
309	495	118,8	613,8
310	495	118,8	613,8
311	487,5	117	604,5
312	487,5	117	604,5
313	487,5	117	604,5
314	495,5	118,92	614,42
315	493	118,32	611,32
316	493	118,32	611,32
317	493	118,32	611,32
318	493	118,32	611,32
319	493	118,32	611,32
320	499	119,76	618,76

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
321	492	118,08	610,08
322	492	118,08	610,08
323	492	118,08	610,08
324	492	118,08	610,08
325	483	115,92	598,92
326	495	118,8	613,8
327	495	118,8	613,8
328	495	118,8	613,8
329	495	118,8	613,8
330	484,5	116,28	600,78
331	483	115,92	598,92
332	483	115,92	598,92
333	483	115,92	598,92
334	483	115,92	598,92
335	483	115,92	598,92
336	483	115,92	598,92
337	483	115,92	598,92
338	483	115,92	598,92
339	476	114,24	590,24
340	476	114,24	590,24
341	476	114,24	590,24
342	476	114,24	590,24
343	483	115,92	598,92
344	476	114,24	590,24
345	490	117,6	607,6
346	484,5	116,28	600,78
347	484,5	116,28	600,78
348	484,5	116,28	600,78
349	484,5	116,28	600,78
350	497	119,28	616,28
351	492	118,08	610,08
352	492	118,08	610,08
353	492	118,08	610,08
354	492	118,08	610,08
355	494	118,56	612,56
356	488,5	117,24	605,74
357	499,5	119,88	619,38
358	490	117,60	607,60
359	490	117,60	607,60
360	494	118,56	612,56
361	480	115,2	595,2

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
362	115,2	595,2
363	115,2	595,2
364	115,2	595,2
365	119,04	615,04
366	116,16	600,16
367	116,16	600,16
368	116,16	600,16
369	116,16	600,16
370	118,08	610,08
371	116,28	600,78
372	116,28	600,78
373	116,28	600,78
374	116,28	600,78
375	484,5	116,28	600,78
376	493,5	118,44	611,94
377	495	118,8	613,8
378	495	118,8	613,8
379	489	117,36	606,36
380	487,5	117	604,5
381	487,5	117	604,5
382	487,5	117	604,5
383	495	118,8	613,8
384	499,5	119,88	619,38
385	499,5	119,88	619,38
386	499,5	119,88	619,38
387	496,5	119,16	615,66
388	495	118,8	613,8
389	495	118,8	613,8
390	488,5	117,24	605,74
391	499,5	119,88	619,38
392	499,5	119,88	619,38
393	499,5	119,88	619,38
394	491	117,84	608,84
395	493	118,32	611,32
396	493	118,32	611,32
397	333,5	80,04	413,54
398	500	120	620
399	500	120	620

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
400	500	120	620
401	500	120	620
402	500	120	620
403	500	120	620
404	500	120	620
405	500	120	620
406	500	120	620
407	500	120	620
408	500	120	620
409	500	120	620
410	500	120	620
411	500	120	620
412	500	120	620
413	500	120	620
414	500	120	620
415	500	120	620
416	500	120	620
417	500	120	620
418	496,5	119,16	615,66
419	496	119,04	615,04
420	496	119,04	615,04
421	496	119,04	615,04
422	496	119,04	615,04
423	496	119,04	615,04
424	496	119,04	615,04
425	496	119,04	615,04
426	478	114,72	592,72
427	496	119,04	615,04
428	496	119,04	615,04
429	496	119,04	615,04
430	496	119,04	615,04
431	496	119,04	615,04
432	496	119,04	615,04
433	496	119,04	615,04
434	496	119,04	615,04
435	496	119,04	615,04
436	496	119,04	615,04
437	496,5	119,16	615,66
438	496,5	119,16	615,66
439	496,5	119,16	615,66
440	496,5	119,16	615,66

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
441	496,5	119,16	615,66
442	496,5	119,16	615,66
443	496,5	119,16	615,66
444	496,5	119,16	615,66
445	496,5	119,16	615,66
446	496,5	119,16	615,66
447	496,5	119,16	615,66
448	489,5	117,48	606,98
449	493	118,32	611,32
450	493	118,32	611,32
451	493	118,32	611,32
452	493	118,32	611,32
453	493	118,32	611,32
454	493	118,32	611,32
455	493	118,32	611,32
456	493	118,32	611,32
457	493	118,32	611,32
458	493	118,32	611,32
459	492,5	118,2	610,7
460	491,5	117,96	609,46
461	494	118,56	612,56
462	494	118,56	612,56
463	494	118,56	612,56
464	494	118,56	612,56
465	494	118,56	612,56
466	494	118,56	612,56
467	494	118,56	612,56
468	494	118,56	612,56
469	494	118,56	612,56
470	494	118,56	612,56
471	494	118,56	612,56
472	494	118,56	612,56
473	494	118,56	612,56
474	494	118,56	612,56
475	494	118,56	612,56
476	494	118,56	612,56
477	494	118,56	612,56
478	494	118,56	612,56
479	499,5	119,88	619,38
480	492	118,08	610,08
481	496	119,04	615,04

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
482	496	119,04	615,04
483	496	119,04	615,04
484	496	119,04	615,04
485	496	119,04	615,04
486	496	119,04	615,04
487	496	119,04	615,04
488	496	119,04	615,04
489	496	119,04	615,04
490	496	119,04	615,04
491	496	119,04	615,04
492	496	119,04	615,04
493	496	119,04	615,04
494	496	119,04	615,04
495	496	119,04	615,04
496	496	119,04	615,04
497	496	119,04	615,04
498	496	119,04	615,04
499	496	119,04	615,04
500	496	119,04	615,04
501	499	119,76	618,76
502	494	118,56	612,56
503	483	115,92	598,92
504	492,5	118,2	610,7
505	493	118,32	611,32
506	500	120	620
507	500	120	620
508	500	120	620
509	500	120	620
510	500	120	620
511	500	120	620
512	500	120	620
513	500	120	620
514	500	120	620
515	500	120	620
516	495	118,8	613,8
517	499	119,76	618,76
518	499	119,76	618,76
519	499	119,76	618,76
520	499	119,76	618,76
521	499	119,76	618,76
522	499	119,76	618,76

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
523	499	119,76	618,76
524	499	119,76	618,76
525	499	119,76	618,76
526	499	119,76	618,76
527	499	119,76	618,76
528	495	118,8	613,8
529	494	118,56	612,56
530	494	118,56	612,56
531	494	118,56	612,56
532	494	118,56	612,56
533	494	118,56	612,56
534	494,5	118,68	613,18
535	496	119,04	615,04
536	496	119,04	615,04
537	496	119,04	615,04
538	496	119,04	615,04
539	496	119,04	615,04
540	496	119,04	615,04
541	496	119,04	615,04
542	496	119,04	615,04
543	496	119,04	615,04
544	496	119,04	615,04
545	496	119,04	615,04
546	496	119,04	615,04
547	496,5	119,16	615,66
548	495	118,8	613,8
549	495	118,8	613,8
550	495	118,8	613,8
551	495	118,8	613,8
552	495	118,8	613,8
553	493	118,32	611,32
554	491,5	117,96	609,46
555	494	118,56	612,56
556	493,5	118,44	611,94
557	495	118,8	613,8
558	500	120	620
559	495,5	118,92	614,42
560	495,5	118,92	614,42
561	495,5	118,92	614,42
562	495,5	118,92	614,42
563	486	116,64	602,64

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
564	485	116,40	601,40
565	494	118,56	612,56
566	494	118,56	612,56
567	494	118,56	612,56
568	500	120	620
569	493	118,32	611,32
570	493	118,32	611,32
571	493	118,32	611,32
572	493	118,32	611,32
573	493	118,32	611,32
574	494,5	118,68	613,18
575	495,5	118,92	614,42
576	495,5	118,92	614,42
577	495,5	118,92	614,42
578	495,5	118,92	614,42
579	495,5	118,92	614,42
580	498,5	119,64	618,14
581	493,5	118,44	611,94
582	498	119,52	617,52
583	492	118,08	610,08
584	497	119,28	616,28
585	493	118,32	611,32
586	493	118,32	611,32
587	493	118,32	611,32
588	500	120	620
589	500	120	620
590	496	119,04	615,04
591	494	118,56	612,56
592	491,5	117,96	609,46
593	499,5	119,88	619,38
594	498,5	119,64	618,14
595	498,5	119,64	618,14
596	498	119,52	617,52
597	493	118,32	611,32
598	492	118,08	610,08
599	492	118,08	610,08
600	496	119,04	615,04
601	496	119,04	615,04
602	496	119,04	615,04
603	499	119,76	618,76
604	500	120	620

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
605	494,5	118,68	613,18
606	493,5	118,44	611,94
607	496	119,04	615,04
608	494,5	118,68	613,18
609	497	119,28	616,28
610	417	100,08	517,08
611	495,5	118,92	614,42
612	499,5	119,88	619,38
613	493	118,32	611,32
614	498,5	119,64	618,14
615	500	120	620
616	496,5	119,16	615,66
617	494	118,56	612,56
618	493,5	118,44	611,94
619	493	118,32	611,32
620	495	118,8	613,8
621	499	119,76	618,76
622	497	119,28	616,28
623	492	118,08	610,08
624	493	118,32	611,32
625	498,5	119,64	618,14
626	492,5	118,2	610,7
627	493	118,32	611,32
628	499	119,76	618,76
629	497	119,28	616,28
630	497,5	119,4	616,9
631	495	118,8	613,8
632	495	118,8	613,8
633	494	118,56	612,56
634	494	118,56	612,56
635	496	119,04	615,04
636	497	119,28	616,28
637	497	119,28	616,28
638	497	119,28	616,28
639	497	119,28	616,28
640	493,5	118,44	611,94
641	498	118,52	617,52
642	492	118,08	610,08
643	498,5	119,64	618,14
644	497	119,28	616,28
645	499,5	119,88	619,38

A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Απιολογία	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
646	496	119,05	615,04
647	499	119,76	618,76
648	497,5	119,4	616,9
649	491,5	117,96	609,46
			ΣΥΝΟΛΑ	319.737,50	75.594,56	395.332,06

Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στη με αριθ. πρωτ. 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4987/2022 για την προσκόμιση των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων της, απέστειλε τα βιβλία Εσόδων-Εξόδων, τις καταστάσεις Μισθοδοσίας και τη δήλωση Εισοδήματος (έντυπο Ν και Ε3), χωρίς ωστόσο να προσκομίσει τα εκδοθέντα και ληφθέντα τιμολόγια και τις πληρωμές αυτών και χωρίς να αποδείξει τον τρόπο εξόφλησής τους. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016:

α) Ζήτησε, έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα βιβλία της εξήντα εννέα (69) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 34.411,00 €, πλέον ΦΠΑ 7.914,67 €, εκδόσεως της επιχείρησηςμε ΑΦΜ και εξακόσια σαράντα εννέα (649) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 319.737,50 €, πλέον ΦΠΑ 75.594,56 €, εκδόσεως της επιχείρησηςκατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. και κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ίδιου νόμου καθώς και του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π.

β) Υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., αυξάνοντας τις φορολογητέες εισροές της, με σκοπό να αποδώσει λιγότερο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Κατόπιν τούτων, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., με συνημμένες τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί του οποίου η ελεγχόμενη υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω email το με αριθ. πρωτ. έγγραφο υπόμνημά της, με το οποίο αιτήθηκε τη χορήγηση 10ήμερης παράτασης, προκειμένου να προσκομίσει τα ζητηθέντα παραστατικά, χωρίς να δώσει καμία επιπλέον διευκρίνιση για τις εν λόγω συναλλαγές της με τους, εκτός από 14 επιταγές που απέστειλε με το ίδιο ηλεκτρονικό μήνυμα, συνολικού ποσού 29.000,00 € εκδόσεως 2016 και 2017 (προς τον) και ποσού 2.000,00 € εκδόσεως 2016 και 2017 (προς τον).

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν οι από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με τις ίδιες ως άνω διαπιστώσεις και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων - Υπαρκτή συναλλαγή.

«Οι επίδικες συναλλαγές πράγματι έλαβαν χώρα γεγονός που προκύπτει μεταξύ άλλων από τις διαπιστώσεις του ελέγχου, αλλά κι από τα προσκομιζόμενα στοιχεία:

- η επιχείρηση και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, η οποία εξέδωσε τα επίδικα φορολογικά στοιχεία ήταν υπαρκτή φορολογικώς και νόμιμη επιχείρηση, είχε πραγματοποιήσει

έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, είχε λάβει ΑΦΜ και είχε θεωρήσει νόμιμα βιβλία και στοιχεία, είχε υποβάλει κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη χρήση 1-1-2014 έως 31-12-2014 με αρ., όπως διαπιστώσαμε κατά την έναρξη της συνεργασίας μας, είχε καταθέσει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., εντός των ετών 2015 και 2016, διατηρούσε έδρα και υποκατάστημα στην οδό, όπως και σύνδεση στην εταιρεία τηλεπικοινωνιών WIND. Συναλλάσσονταν με άλλες εταιρείες στον χώρο του ιματισμού, όπως τιςκλπ. Η δραστηριότητα της (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ) συνάδει με τη δραστηριότητα μας (ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ) και τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν με ενιαία αρίθμηση. Για τα παραπάνω τιμολόγια, τα οποία, ναι μεν εκδόθηκαν σε ποσά κατώτερα ή πλησίον των 500,00 €, λόγω του φόβου που κυριαρχούσε ακόμη στην αγορά, από τους περιορισμούς των capital controls, πλην όμως εκδόθηκαν από την εταιρεία μας κι εισπράχθηκαν ή οπισθογραφήθηκαν με νόμιμη οπισθογράφιση και παράδοση και εισπράχθηκαν, οι παρακάτω επιταγές της ΤΡΑΠΕΖΑΣ

(α)
(β) επιταγές πελατείας :και

(γ) της εταιρείας μας): (τα σώματα των οποίων προσκομίζουμε με την αντίστοιχη απόδειξη της παραλαβής αλλά και της είσπραξης τους, βλ. πίσω όψη επιταγής).
Σημειωτέον ότι :

• Έχουν εισπραχθεί από άλλη τράπεζα και δεν υπάρχουν τα στελέχη στα αρχεία της τράπεζας των παρακάτω επιταγών:

• είχαμε αιτηθεί από τη φορολογική αρχή να μας χορηγήσει επιπλέον προθεσμία για την υποβολή επιπλέον στοιχείων που αποδεικνύουν την πραγματική συναλλαγή μας, όπως προκύπτει κι από την έκθεση ελέγχου, πλην όμως δεν μας χορηγήθηκε,

• τα τιμολόγια αφορούσαν εμπορεύματα ανά κωδικό και χρώμα (βλ. προσκομιζόμενα τιμολόγια όπου στο τέλος υφίσταται η σχετική αναφορά σε χρώμα ανά κωδικό εμπορεύματος, όπως αυτός αναφέρεται επίσης με αντίστοιχη περιγραφή του προϊόντος),

• τα εμπορεύματα των τιμολογίων διατέθηκαν στην αγορά αφού, από το σύνολο των αγορών μας της ίδιας φορολογικής περιόδου, 466.326,63 €, κατά τη δήλωσή μας, δηλ. αγορών ανώτερων των ένδικων φορολογικών στοιχείων, πωλήθηκαν και δηλώθηκαν έσοδα από χονδρική πώληση € 497.774,96, γεγονός που δικαιολογεί τις ποσότητες των τιμολογηθέντων αγαθών (βλ. προσκομιζόμενα δελτία αποστολής/τιμολόγια πώλησης προς συνεργαζόμενες εταιρείες/πελάτες οι οποίοι και μας έχουν αντίστοιχα παραδώσει τις αντίστοιχες επιταγές πελατείας). Αλλά και στην προηγούμενη φορολογική περίοδο οι αγορές μας ήταν ανάλογες με αυτές της ελεγχόμενης περιόδου, ανερχόμενες σε 497.428,03 € ενώ οι πωλήσεις μας είχαν ανέλθει 473.186,24 €.

- αντίστοιχα η επιχείρηση, η οποία εξέδωσε τα επίδικα φορολογικά στοιχεία ήταν υπαρκτή φορολογικώς και νόμιμη επιχείρηση, είχε πραγματοποιήσει έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, είχε λάβει ΑΦΜ και είχε θεωρήσει νόμιμα βιβλία και στοιχεία, είχε καταθέσει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., εντός του 2016 και διατηρούσε έδρα στην Αθήνα στην Η δραστηριότητα της (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ) συνάδει με τη δραστηριότητα μας (ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ) και τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν με ενιαία αρίθμηση. Για τα παραπάνω τιμολόγια, τα οποία, ναι μεν εκδόθηκαν σε ποσά κατώτερα ή πλησίον των 500,00 €, λόγω του φόβου που κυριαρχούσε ακόμη στην αγορά, από τους περιορισμούς των capital controls, πλην όμως εκδόθηκαν κι εισπράχθηκαν ή

οπισθογραφήθηκαν με νόμιμη οπισθογράφιση και παράδοση και εισπράχθηκαν οι παρακάτω επιταγές:

Της ΤΡΑΠΕΖΑΣ :

(α) επιταγές εταιρείας: και

(γ) της εταιρού μας:

Της ΤΡΑΠΕΖΑΣ :

(α) επιταγές εταιρείας:

(β) επιταγές πελατείας : και

(γ) της εταιρού μας: (τα σώματα των οποίων προσκομίζουμε με την αντίστοιχη απόδειξη της παραλαβής αλλά και της είσπραξης τους, βλ. πίσω όψη επιταγής).

Σημειωτέον ότι :

- Έχουν εισπραχθεί μέσω του τραπεζικού λογαριασμού του παραπάνω προμηθευτή μας στην 93.500 €, με απευθείας κατάθεση του εκάστοτε ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό του λόγω προμηθευτή από τον συνεργάτη μαςκαι με αιτιολογία την επωνυμία της επιχείρησής μας,

- είχαμε αιτηθεί από τη φορολογική αρχή να μας χορηγήσει επιπλέον προθεσμία για την υποβολή επιπλέον στοιχείων που αποδεικνύουν την πραγματική συναλλαγή μας, όπως προκύπτει κι από την έκθεση ελέγχου, πλην όμως δεν μας χορηγήθηκε,

- είχαμε αιτηθεί από τη φορολογική αρχή να ελέγξει η ίδια, όπως έχει δικαίωμα την κίνηση του παραπάνω τραπεζικού λογαριασμού του στην BANK, πλην όμως αυτή προφανώς ουδέν έπραξε,

- τα τιμολόγια αφορούσαν εμπορεύματα ανά κωδικό και χρώμα (βλ. προσκομιζόμενα τιμολόγια όπου στο τέλος υφίσταται η σχετική αναφορά σε χρώμα ανά κωδικό εμπορεύματος, όπως αυτός αναφέρεται επίσης με αντίστοιχη περιγραφή του προϊόντος),

- τα εμπορεύματα των τιμολογίων διατέθηκαν στην αγορά αφού, από το σύνολο των πωλήσεων της ίδιας φορολογικής περιόδου, 466.326,63 €, κατά τη δήλωσή μας, δηλ. πωλήσεων ανώτερων των ένδικων φορολογικών στοιχείων, πωλήθηκαν και δηλώθηκαν έσοδα από χονδρική πώληση € 497.774,96, γεγονός που δικαιολογεί τις ποσότητες των τιμολογηθέντων αγαθών (βλ. προσκομιζόμενα δελτία αποστολής/τιμολόγια πώλησης προς συνεργαζόμενες εταιρείες/πελάτες οι οποίοι και μας έχουν αντίστοιχα παραδώσει τις αντίστοιχες επιταγές πελατείας). Αλλά και στην προηγούμενη φορολογική περίοδο οι αγορές μας ήταν ανάλογες με αυτές της ελεγχόμενης περιόδου, ανερχόμενες σε 497.428,03 € ενώ οι πωλήσεις μας είχαν ανέλθει 473.186,24 €.

2. Ελλιπής αιτιολογία

«Κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, οι ατομικές διοικητικές πράξεις, ως οι προκείμενες, οι οποίες επάγονται δυσμενείς για τους διοικουμένους συνέπειες, πρέπει να αιτιολογούνται και δη εμπεριστατωμένως, συνεπεία ακριβώς των άνω δυσμενών συνεπειών τους. Εξάλλου, η αιτιολογία πρέπει να είναι ειδική, επαρκής και να ανταποκρίνεται στα στοιχεία του φακέλου. Η έλλειψη της αιτιολογίας ή τα ελαττώματα της πράξεως συνεπάγονται αυτόθροα το ακυρώσιμο αυτής, υπάγονται δε στον ευρύτερο λόγο ακυρώσεως, ένεκα παραβάσεως κατ' ουσία διατάξεων του νόμου.

Ειδικότερα, στην περίπτωση που αποδίδεται εικονικότητα στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, υπό την εκδοχή ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία αυτά φέρονται ότι εκδόθηκαν, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας (ad hoc ΣτΕ 1278/2011, ΣτΕ 1327/2012, ΣτΕ 3411/2004-πρβλ.ΣτΕ 555-6/2010,

31512, 347/2006). Εξάλλου, οι κυρώσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων λόγω λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλονται σε βάρος του λήπτη όχι μόνο όταν διαπιστώνεται ότι η συναλλαγή ήταν ανύπαρκτη εν όλω ή εν μέρει, αλλά και όταν διαπιστώνεται είτε ότι οι αναγραφόμενοι στα τιμολόγια ως εκδότες είναι πρόσωπα φορολογικώς άγνωστα, με την έννοια ότι δεν είχαν δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και δεν είχαν θεωρήσει φορολογικά στοιχεία, είτε ότι η επιχείρηση που φέρεται ως εκδότρια των τιμολογίων είναι εικονική και ανυπόστατη (πρβλ. ΣΤΕ. 3198/1996, 1220/1995, 1634/1994), εκτός αν ο λήπτης του τιμολογίου αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά τη λήψη του τιμολογίου (πρβλ. ΣΤΕ. 1553/2003, 4034/1999), η συνδρομή της οποίας στο πρόσωπο του λήπτη προϋποθέτει σε κάθε περίπτωση την απόδειξη από αυτόν ότι η συναλλαγή έχει πραγματοποιηθεί (ad hoc ΔΕΦ ΑΘ. 116/2009). Αν πρόκειται για συναλλαγή με πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στα φορολογικά στοιχεία, διεύθυνση, φορολογική αρχή, αρκεί το γεγονός αυτό, νομίμως αποδεικνυόμενο από τη φορολογική αρχή, για να στοιχειοθετηθεί παράβαση και του επιτηδευματία που δέχεται ή εκδίδει τέτοια στοιχεία.

Στην κρινόμενη περίπτωση, η φορολογική αρχή, παρότι όπως συνομολογείται, οι ένδικες συναλλαγές έχουν γίνει με πρόσωπα που είχαν κάνει έναρξη εργασιών, είχαν λάβει ΑΦΜ κι είχαν δηλώσει έδρα επιχειρηματικής δραστηριότητας, στηρίζει την κρίση της περί της εικονικότητας των τιμολογίων και των συναλλαγών στο γεγονός ότι η επιχείρηση, με αντικείμενο δραστηριότητα «καφετέρια» είχε λάβει το 2015 εικονικά φορολογικά στοιχεία από τους ελεγχόμενους προμηθευτές, ενώ, η δραστηριότητα των τελευταίων ως «κατασκευαστών ενδυμάτων» δε συνάδει με τη δραστηριότητα του λήπτη (δηλ. της «καφετέριας»), τα φορολογικά στοιχεία δεν εκδόθηκαν με ενιαία αρίθμηση, δεν αποδείχθηκε ότι έχουν καταβληθεί πληρωμές για τα εν λόγω τιμολόγια κι υπήρχε μεθόδευση έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας εκάστου κάτω των 500 € ενώ η ποσοτική καταμέτρηση που διενεργήθηκε στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του λήπτη δε δικαιολογεί τις ποσότητες των τιμολογηθέντων αγαθών. Στη δική μας όμως περίπτωση, η δραστηριότητα των προμηθευτών (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ) συνάδει με τη δραστηριότητα μας (ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ), το τίμημα καταβλήθηκε, κατά το μεγαλύτερο μέρος, με επιταγές ή διατραπεζική μεταφορά σε τραπεζικό λογαριασμό, οι συναλλαγές αφορούν προϊόντα που προμηθευτήκαμε και στη συνέχεια διοχετεύσαμε στην αγορά, εκδίδοντας τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά στοιχεία κι ουδεμία αντίθετη ένδειξη περί εικονικής συναλλαγής, στη δική μας περίπτωση, έχει να επιστήσει η φορολογική αρχή».

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, με την παρούσα συνοποβάλλει σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf) τα εξής:

- Στελέχη των ως άνω επιταγών.
- Δώδεκα (12) Δ. Αποστολής-τιμολόγια εκδόσεως έτους 2016.
- Είκοσι εννέα (29) Δ. Αποστολής-τιμολόγια εκδόσεως έτους 2016.
- Δέκα τέσσερις Αποδείξεις Είσπραξης εκδόσεως ετών 2016 και 2017 και δέκα τέσσερις Αποδείξεις Είσπραξης εκδόσεωςετών 2016 και 2017, προς την
- Κίνηση του με αριθμού τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας χρονικής περιόδου 28/04/2016 έως 29/07/2016, χωρίς λοιπά στοιχεία.

- Συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-εξόδων 01/01/2015-31/12/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «....5. 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι: «1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του. 2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του αρθ.66 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

« Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

5. [...]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, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. [...]

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 22 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ...»

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζουν ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. 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,....

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

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

Επειδή, με την απόφαση ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων: «Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του

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

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **ΣτΕ 972/2020**, κρίθηκε ότι:

6. Επειδή, όπως προκύπτει από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση, η συναλλαγή, για την οποία είχαν εκδοθεί τα επίμαχα τιμολόγια ήταν υπαρκτή, γεγονός που ουδέποτε αμφισβητήθηκε και από την φορολογική αρχή. Το σύνολο, εξάλλου, του τιμήματος εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικών επιταγών, εκδόσεως της Τράπεζας, Με τα δεδομένα αυτά, προκύπτει ότι κατ' αρχήν συνέτρεχε καλή πίστη στο πρόσωπο της αναιρεσειούσας εταιρείας ως προς το πρόσωπο του αλλοδαπού εκδότη των εκδοθέντων για τη συγκεκριμένη συναλλαγή τιμολογίων, με συνέπεια να μη στοιχειοθετείται η αποδοθείσα στην αναιρεσειούσα παράβαση υπό την ισχύ των διατάξεων του ν. 2523/1977. [Πρβλ. και τη μεταγενέστερη διάταξη του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ υποπερ. ββ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), κατά την οποία, ανεξαρτήτως αν θα μπορούσε να εφαρμοσθεί στην προκειμένη περίπτωση ως περιέχουσα ευνοϊκότερη ρύθμιση έναντι των διατάξεων του ν.2523/1977, «Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ... εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1071/2015** με θέμα «Κοινοποίηση της με αριθμό 170/2014 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, κατά το μέρος που έγινε δεκτή, αναφορικά με τη δυνατότητα του λήπτη φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη, να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό», ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε συνημμένα για ενημέρωσή σας απόσπασμα της αναφερόμενης στο θέμα υπ' αριθ. [170/2014](#) Γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία και έγινε δεκτή μόνο ως προς το πρώτο ερώτημα από τη Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, δηλαδή κατά το μέρος που αφορά τη δυνατότητα του καλόπιστου λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και παρακαλούμε για την ανάλογη εφαρμογή κατά περίπτωση. Σύμφωνα με την ομόφωνη γνώμη του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι:

Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», ορίζεται ότι: «Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι 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, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι:

- το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (και ελήφθησαν) τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από την ανύπαρκτη συναλλακτικά ατομική επιχείρηση, είναι εικονικά και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ανωτέρω είναι και η επιχείρηση, η οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το φορολογικό έτος 2016, εξήντα εννέα (69) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 34.411,00 € πλέον Φ.Π.Α 7.914,67 €.

- το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (και ελήφθησαν) τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από την ανύπαρκτη συναλλακτικά ατομική επιχείρηση, είναι εικονικά και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ανωτέρω είναι και η επιχείρηση, η οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το φορολογικό έτος 2016, εξακόσια σαράντα εννέα (649) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 319.737,50 € πλέον Φ.Π.Α 75.595,55 €.

Επειδή, εν συνεχεία ο έλεγχος που διενεργήθηκε από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα βιβλία της εξήντα εννέα (69) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 34.411,00 € πλέον ΦΠΑ 7.914,67 €, εκδόσεως της επιχείρησηςμε ΑΦΜ και εξακόσια σαράντα εννέα (649) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 319.737,50 € πλέον ΦΠΑ 75.594,56 €, εκδόσεως της επιχείρησης, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66

παρ.5 του Κ.Φ.Δ. και κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ίδιου νόμου καθώς και του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π.

- Υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., αυξάνοντας τις φορολογητέες εισροές της, με σκοπό να αποδώσει λιγότερο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι εκδότριες επιχειρήσεις ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτες, καθώς δεν μπορούσαν να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που περιγράφονται στα συγκεκριμένα τιμολόγια.

Επειδή, το γεγονός της «φορολογικής ύπαρξης» του εκδότη (έναρξη στο Μητρώο της ΔΟΥ και θεώρηση στοιχείων), δεν αρκεί από μόνο του για να θεμελιώσει τη συναλλακτική του δυνατότητα, όταν από τα υπόλοιπα στοιχεία (έλλειψη υποδομής, εγκαταστάσεων, αποθεμάτων, απασχολούμενου προσωπικού, μηχανολογικού εξοπλισμού κ.λ.π.) συνάγεται συναλλακτική και ουσιαστική ανυπαρξία αυτού και αδυναμία συνακόλουθα πραγματοποίησης των σχετικών συναλλαγών. Το δε «βάρος» της απόδειξης της πραγματοποίησης των συναλλαγών αυτών, φέρει ο λήπτης των στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδευμάτος 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 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, με τη με αριθ. πρωτ.Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει στον έλεγχο τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, τις καταστάσεις μισθοδοσίας και τη δήλωση φόρου

εισοδήματος για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016. Ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω πρόσκληση η προσφεύγουσα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, τις καταστάσεις μισθοδοσίας και τη δήλωση φόρου εισοδήματος 2016, χωρίς να προσκομίσει τα εκδοθέντα και ληφθέντα τιμολόγια καθώς και την πληρωμή αυτών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά της στοιχεία για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016, ούτε συνυπέβαλε αυτά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, παρά μόνο επιλεκτικά, τα κάτωθι:

- Δώδεκα (12) Δ. Αποστολής-τιμολόγια εκδόσεωςσυνολικής καθαρής αξίας 5.898,00 € πλέον ΦΠΑ 1.386,12 €, από σύνολο εξακοσίων σαράντα εννέα (649) τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 319.737,50 € πλέον ΦΠΑ 75.594,56 €, εκδόσεως της ως άνω επιχείρησης, τα οποία έλαβε και καταχώρισε στα βιβλία της από 01/01/2016 έως 31/12/2016.

Κανένα φορολογικό στοιχείο δεν προσκομίσθηκε για τον έτερο εκδότη, από σύνολο εξήντα εννέα (69) τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 34.411,00 € πλέον ΦΠΑ 7.914,67 €, εκδόσεως της ως άνω επιχείρησης, τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρισε στα βιβλία της τη χρονική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016.

- Είκοσι εννέα (29) Δ. Αποστολής-τιμολόγια εκδόσεως συνολικής καθαρής αξίας 17.248,72 € πλέον ΦΠΑ 3.871,39 €, από σύνολο (709) τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 485.623,09 € πλέον ΦΠΑ 114.282,78 €, που εξέδωσε η προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2016.

Συνεπώς δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που απαιτούνται προκειμένου να αποδειχθεί η πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ικανά αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν, ο ισχυρισμός της περί υπαρκτών συναλλαγών απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, που φέρει το βάρος απόδειξης της καλής της πίστης, δεν απέδειξε αυτήν ούτε κατά τη λήψη των επίδικων στοιχείων, ούτε όμως απέδειξε με οποιοδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές από τον εκδότη των τιμολογίων (ΣτΕ 721/2014, 1313/2013).

Επειδή, όμως ακόμα και στην περίπτωση που η προσφεύγουσα είχε αποδείξει την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, θα έπρεπε να έχει εξοφληθεί πλήρως η αξία των τιμολογίων και ο αναλογών ΦΠΑ για τα τιμολόγια εκδόσεως ώστε να θεωρηθεί ότι αυτή, ως λήπτης, τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 972/2020), γεγονός που δεν αποδεικνύει, εφόσον η αξία των επιταγών που συνυποβάλλει και επικαλείται υπολείπεται της αξίας των

επίμαχων συναλλαγών. Όπως δε η ίδια ισχυρίζεται, το τίμημα καταβλήθηκε κατά το μεγαλύτερο μέρος με επιταγές ή διατραπεζική μεταφορά.

Επειδή, από τις εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότριες των στοιχείων επιχειρήσεις, ήταν κατά το κρίσιμο έτος συναλλακτικά ανύπαρκτες, ενώ η προσφεύγουσα στην οποία μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών και ο ισχυρισμός περί ελλιπούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Συνεπώς, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, δε δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά της και ως προς το ΦΠΑ δε δύναται να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος φόρου.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία και την **επικύρωση** των υπ' αριθ.καιπροσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

- Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη			349.502,52	349.502,52	349.502,52
Έη ζημιά		4.645,98			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		101.355,73	101.355,73	101.355,73
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			50.677,86	50.677,86	50.677,86
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.000,00	153.033,59	153.033,59	152.033,59
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	485.623,09	485.623,09	485.623,09	
Αξία φορολογητέων εισροών	468.422,52	114.274,02	114.274,02	354.148,50
Φόρος εκροών	114.004,21	114.004,21	114.004,21	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	114.004,21	30.494,98	30.494,98	83.509,23
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		83.509,23	83.509,23	83.509,23
Πρόστιμα άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		41.754,63	41.754,63	41.754,63
Ποσόπου επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		125.263,86	125.263,86	125.263,86
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊστάμενη της

Διοικητικής Υποστήριξης

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.