



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 504

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604576  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α΄ 206), 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

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

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία ....., η οποία εδρεύει ..... κατά των:

α) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

β) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

γ) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

δ) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

ε) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 13<sup>Α</sup> ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

στ) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. .... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία .....,

η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 12.147,75 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.913,70 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **16.061,45 €**.

Με την με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 16.532,79 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.266,40 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **24.799,19 €**.

Με την με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **9.206,25 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 80.050,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18.412,50 € ( $18.412,50 * 50\% = 9.206,25$ ).

Με την με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι ζήτησε και έλαβε στη χρήση 2015, δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 80.050,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18.412,50 €, ως επεικέστερη κύρωση, σύμφωνα με την Ε.2042/2022 και τις διατάξεις των άρθρων 13 και 54 Κ.Φ.Δ.

Με την με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 13<sup>Α</sup> ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού **1.500,00 €**, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε εβδομήντα τέσσερις (74) Α.Λ.Σ. καθαρής αξίας 439,45 € πλέον Φ.Π.Α. 86,05 €.

Με την με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε εβδομήντα τέσσερις (74) Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 525,50 €.

Οι ανωτέρω τέσσερις πρώτες προσβαλλόμενες πράξεις (με αριθμό ..... ) εδράζονται στις από ..... εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν.2859/2000, εφαρμογής διατάξεων άρθρου 79Α ν.4472/2017, εφαρμογής διατάξεων άρθρου 7 ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Η με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από ..... έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε συνέπεια ελέγχου (προληπτικού) που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό ..... εντολής του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Στα πλαίσια των ίδιου ελέγχου συντάχθηκε και η από ..... Έκθεση Ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης εφαρμογής διατάξεων άρθρου 13<sup>Α</sup> ν.2523/1997 βάσει της οποίας εκδόθηκε η ..... προσβαλλόμενη πράξη.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. ....».

**Επειδή**, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή. Κατά συνέπεια η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τη με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

## ΣΥΝΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου (βάσει του οποίου εκδόθηκαν οι με αριθμό ..... προσβαλλόμενες πράξεις) στην προσφεύγουσα εταιρία, η οποία τηρούσε απλογραφικά βιβλία κατά τα υπό κρίση έτη και έχει ως κύρια δραστηριότητα ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ αποτέλεσαν τα με αριθμό πρωτ. υπ' αρ. .... πληροφοριακά δελτία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. .... πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής:  
“Από έλεγχο — έρευνα που διενήργησε η Υπηρεσία μας στην επιχείρηση:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: .....

ΑΝΤΙΚ. ΕΡΓΑΣΙΩΝ : ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΡΟΛΟΓΙΩΝ ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ

Δ/ΝΣΗ: .....Δ.Ο.Υ.: ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ διαπιστώθηκε με την από ..... έκθεση ελέγχου, ότι για τα έτη 2015-2019, εξέδωσε χίλια τετρακόσια εβδομήντα επτά (1.477) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.209.436,23 €.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την οντότητα ..... είναι και η ελεγχόμενη, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών και ειδικότερα ως κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ €
2015	4	40.610,00

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες λόγω ελεγκτικής σας αρμοδιότητας. ....”

Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. .... πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής: Από τον έλεγχο - έρευνα που διενήργησε η Υπηρεσία μας στην οντότητα ..... με κύρια δραστηριότητα συναρμολόγηση και εργασίες ανέγερσης προκατασκευασμένων κατασκευών, με έδρα ..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαπιστώθηκε όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014, και η οποία επισυνάπτεται σε ηλεκτρονική μορφή (cd), ότι:

Έλαβε και εξέδωσε ανά φορολογικό έτος εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία ως κατωτέρω:

1) Στο φορολογικό έτος 2016 έλαβε σαράντα εννέα (49) πλαστά και εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.248.639,55€ με φερόμενο ως εκδότη τον ..... ο οποίος έχει δηλώσει παύση εργασιών στις 30-09-2015.

2) Στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τρεις χιλιάδες ενενήντα (3.090) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 30.894.337,89€.

3) Στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε χίλια διακόσια τέσσερα (1.204) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.243.567,61€.

4) Στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε τριακόσια σαράντα τέσσερα (344) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 843.830,09€ κατά παράβαση των αρ. 1, 2, 8 του Ν.4308/14, των αρ. 55Α και 66 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την ελεγχόμενη οντότητα ..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, είναι και η οντότητα ..... αρμοδιότητας σας. Η ανωτέρω οντότητα ως προκύπτει από τις αντίστοιχες καταστάσεις εσόδων - εξόδων έλαβε το φορ. έτος 2016 δύο (2) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 36.100,00€ .

Παρακαλούμε για τις ενέργειες σας. ....”

Στις ..... απέστειλε ο έλεγχος τη με αριθμό πρωτ. .... κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18, του ν.4987/2022, με συστημένη επιστολή, μέσω ΕΛΤΑ. Επίσης την ίδια ημερομηνία απέστειλε τη με αριθμό πρωτ. .... πρόσκληση, για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, με συστημένη επιστολή, επίσης μέσω ΕΛΤΑ.

Στην συνέχεια επέδωσε στον διαχειριστή της ..... την πρόσκληση του αρθ. 14 ν. 4174/13 με αριθμ. πρωτ. .... με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως ..... για τις χρήσεις 2015 - 2016 και οποιοδήποτε στοιχείο που τεκμηριώνει την αυθεντικότητα των συναλλαγών.

Ο διαχειριστής της ..... , προσκόμισε τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου εσόδων – εξόδων της επιχείρησης για τα έτη 2015 & 2016, τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως των επιχειρήσεων ..... εκτός των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως ..... για το φορολογικό έτος 2015.

Τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως των επιχειρήσεων ..... είναι τα κάτωθι :

**ΕΚΔΟΤΗΣ: .....**

A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. ΤΙΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	.....	.....	.....	.....	.....	10.000,00	2.300,00	12.300,00
2	.....	.....	.....	.....	.....	5.360,00	1.232,00	6.592,00
3	.....	.....	.....	.....	.....	18.900,00	4.337,00	23.237,00
4	.....	.....	.....	.....	.....	6.350,00	1.460,50	7.810,50
					ΣΥΝΟΛΑ	40.610,00	9.329,50	49.939,50

**ΕΚΔΟΤΗΣ: .....**

A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. ΤΙΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	.....	.....	.....	.....	.....	16.100,00	3.864,00	19.964,00
2	.....	.....	.....	.....	.....	20.000,00	4.800,00	24.800,00
					ΣΥΝΟΛΑ	36.100,00	8.664,00	44.764,00

Επίσης, προσκομίστηκαν παραστατικά της ..... σχετικά με την έκδοση επιταγών για την εξόφληση των τιμολογίων της ..... ως εξής:

1. Με αύξοντα αριθμό ..... καταστήματος ..... ημερομηνία ..... , αριθμ. επιταγής ..... , για την εξόφληση του με αρ. .... Τ.Δ.Α.

2. Με αύξοντα αριθμό ..... καταστήματος ..... ημερομηνία ..... αριθμ. επιταγής ..... , για την εξόφληση του με αρ. .... Τ.Π.Υ.

Με την υπ' αρ. .... έκθεση κατάσχεσης παραλήφθηκαν τα παραπάνω αναγραφόμενα φορολογικά στοιχεία και παραστατικά της ..... Στην συνέχεια απεστάλησαν τα έγγραφα με αριθμό πρωτ. .... και υπενθύμιση με αριθμό πρωτ ..... προς την ..... με τα όποια ζητήθηκε η γνωστοποίηση των προσώπων που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις ανωτέρω επιταγές.

Η ..... στις ..... απέστειλε την εξής απάντηση:

“δεν εμφανίζονται στοιχεία για την έκδοση των υπ' αριθμ. .... και αριθμ. επιταγής ..... επιταγών στο μηχανογραφικό σύστημα της τράπεζας”.

**ΕΚΔΟΤΗΣ : ..... (ΧΡΗΣΗ 2016)**

A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. ΤΙΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	.....	.....	.....	.....	.....	4.900,00	1.127,00	6.027,00
2	.....	.....	.....	.....	.....	4.850,00	1.115,00	5.965,00

3	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00	1.200,00	6.200,00
4	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00	1.200,00	6.200,00
					ΣΥΝΟΛΑ	19.750,00	4.642,00	24.392,00

Επί των ανωτέρω τιμολόγιων αναγράφεται ότι εξοφλήθηκαν με επιταγές ....., ως εξής :

ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΤΠΥ	.....	.....
ΤΠΥ	.....	.....
ΤΠΥ	.....	.....
ΤΠΥ	.....	.....

Ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμ πρωτ. ΕΜΠ ..... έγγραφο προς την ..... με το οποίο ζητήθηκε η γνωστοποίηση των προσώπων που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις ανωτέρω επιταγές.

Η ....., με το με αριθμό πρωτ. .... έγγραφο της απέστειλε απάντηση, σύμφωνα με την οποία:

“Οι υπ’ αριθμό ..... επιταγές την ..... εμφανίζονται ως απλήρωτες στο μηχανογραφικό σύστημα της τράπεζας”

Επίσης απέστειλε φωτοαντίγραφα των επιταγών με αριθμ . .....

Αναλυτικότερα οι επιταγές με αρ. .... έχουν εκδοθεί με εντολή ..... σε διαταγή ..... για ποσό 5.965,00€ & 6.027,00€ αντίστοιχα, με πρώτη οπισθογράφιση ..... και δεύτερη οπισθογράφιση ..... που εξέδωσε τις ανωτέρω επιταγές).

Από τον έλεγχο στα βιβλία της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι για το φορολογικό έτος 2015 (για το οποίο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης του ..... ) έχουν καταχωρηθεί οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως .....όπως αναγράφονται στον παρακάτω πίνακα :

.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Στην συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων (Μ.Υ.Φ.) έτους 2015 η προσφεύγουσα, έχει καταχωρήσει έξι (6) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 29.500,00€ και Φ.Π.Α. 6.786,00€ εκδόσεως .....

Ο εκδότης ..... σύμφωνα με τα στοιχεία της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, είναι φορολογικά υπαρκτός αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτος (δεν έχει υλικοτεχνική υποδομή, υλικά και μηχανήματα, δεν απασχολούσε προσωπικό).

**Σχετικά με τον εκδότη .....**

Πρόκειται για επιχείρηση που λειτουργεί με την μορφή της ατομικής, με δηλωθείσα έδρα επί της οδού ....., και αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο ρολογιών - κοσμημάτων» ενώ ως λοιπές δραστηριότητες έχουν δηλωθεί οι ακόλουθες:

- Υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης πλοίων και σκαφών
- Εμπορικοί αντιπρόσωποι μεσολάβησης στην πώληση τροφίμων
- Χονδρικό εμπόριο απορρυπαντικών και παρασκευασμάτων έκπλυσης
- Χονδρικό εμπόριο ειδών από βουλκανισμένο ελαστικό
- Χονδρικό εμπόριο ορυκτελαίων και λιπαντικών

- Υπηρεσίες εργολάβου καθαριότητας

Αιτία ελέγχου για την προαναφερόμενη επιχείρηση αποτέλεσε το γεγονός ότι έχουν υποβληθεί από τον ελεγχόμενο στην εφαρμογή «Πληροφοριακά Στοιχεία Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» του συστήματος TAXISNET 163 δηλώσεις μίσθωσης για διαφορετικά ακίνητα σε διαφορετικούς μισθωτές τα οποία ακίνητα δεν δηλώνονται στις αντίστοιχες δηλώσεις Ε9. Η απόδειξη υποβολής της δήλωσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αποτελεί βασικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αιτηθεί κάποιος κοινωνικές και άλλες παροχές όπως επιδόματα, άδειες διαμονής κ.λπ. από υπηρεσίες του Ελληνικού κράτους. Η υποβολή εικονικών μισθωτηρίων τα οποία πιθανότατα χρησιμοποιούνται για απόκτηση ευεργετημάτων και κοινωνικών παροχών διερευνάται από την φορολογική διοίκηση.

Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι αυτή από το 2015 έως το 2019 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 2.209.436,23€ πλέον Φ.Π.Α..

- Η ανωτέρω επιχείρηση δεν ανευρέθη ποτέ στην δηλωθείσα έδρα επί της οδού ..... και από πληροφορίες περιοίκων ο ελεγχόμενος είναι άγνωστος στην περιοχή. Σε επιτόπιο έλεγχο των ελεγκτών της υπηρεσίας, η διαχειρίστρια της πολυκατοικίας δήλωσε ότι από το έτος 2015 έως το 2020 στο διαμέρισμα του πρώτου ορόφου που δηλώνεται ως έδρα της επιχείρησης, διέμενε ο ιδιοκτήτης του ..... και κατόπιν η οικογένεια του .....

- Σε Υπεύθυνη δήλωση που απέστειλε η διαχειρίστρια της ..... αναφέρει ότι αν και κατοικεί στην ίδια πολυκατοικία ουδέποτε αντιλήφθηκε να εισέρχονται στο χώρο της πολυκατοικίας φορτηγά να φορτώνουν ή να ξεφορτώνουν εμπο-ρεύματα, να μεταφέρουν πακέτα ή να εισέρχονται ή να εξέρχονται άτομα στο διαμέρισμα Α2 του πρώτου ορόφου που να υποδηλώνεται η άσκηση κάποιας εμπορικής δραστηριότητας.

- Δεν ανευρέθη ποτέ στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του στην .....

- Δεν ανευρέθη ποτέ στην διεύθυνση κύριας κατοικίας του (όπως αναγράφεται στην δήλωση εισοδήματος φορ. έτους 2017) στον .....

- Όλες οι αποσταλθείσες προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων – στοιχείων για τα ελεγχόμενα έτη επέστρεψαν με την ένδειξη < ΑΓΝΩΣΤΟΣ> ή < ΑΖΗΤΗΤΟ>.

- Δεν ανταποκρίθηκε ποτέ σε καμιά πρόσκληση της υπηρεσίας ελέγχου και δεν προσκόμι-σε τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης.

- Από σχετικό έγγραφο που απέστειλε ο ΕΦΚΑ κατόπιν αιτήματος των ελεγκτών προέκυ-ψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό τα έτη 2015 και 2019 ενώ τα έτη 2016 και 2017 φέρεται να απασχολεί πολυάριθμο προσωπικό (246 άτομα στην συντριπτική πλειοψηφία τους αλλοδαπά) μη καταβάλλοντας ασφαλιστικές εισφορές. Όλοι οι εργαζόμενοι έχουν καταχωρηθεί ως απασχολούμενοι στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού .....όπου διαπιστώθηκε ότι δεν λειτούργησε ποτέ επιχείρηση.

- Ενώ τα έτη 2015 και 2019 κατά βάση δεν απασχολεί προσωπικό φέρεται να πραγματο-ποιεί χονδρικές και λιανικές πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας 2.366.573,49€ ενώ τα έτη 2016 και 2017 φέρεται να απασχολεί πολυάριθμο προσωπικό στην δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης διεύθυνση όπου δεν λειτούργησε ποτέ η επιχείρηση.

- Δεν είχε εισαγωγές ούτε εξαγωγές και διαμετακομίσεις κατά την ελεγχόμενη περίοδο όπως προκύπτει από έγγραφο της Διεύθυνσης ηλεκτρονικής διακυβέρνησης του Γ Τελωνείου Αθηνών.

- Δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ούτε εισαγωγές από τρίτες χώρες.

- Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις και την συσχέτιση των ποσών αγορών –δαπανών και πωλήσεων προκύπτουν υπερβολικά μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ των φερομένων πωλήσεων και των αντίστοιχων αγορών-εξόδων που δεν συνάδουν με την συνήθη επιχειρηματική πρακτική (συνολικά 3.200143,89€ πωλήσεις και 9.374,87€ αγорές – έξοδα).

- Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2015, 2016. 2018 και 2020

- Δεν έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 3ου και 4ου τριμήνου 2015, 2ου 3ου και 4ου τριμήνου 2016, 3ου και 4ου τριμήνου 2017 και 1ου 2ου 3ου τριμήνου 2018

Βάσει των παραπάνω αναφερομένων και άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων που αναλυτικά αναφέρονται στην από ..... έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση ..... και έδρα ..... εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας

Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον φόρο εκροών που έχει ως συνέπεια την μείωση του Φ.Π.Α. που έπρεπε να αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, καθώς και σε μερικές περιπτώσεις την τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους, αφού προηγήθηκαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.

Συμπερασματικά η επιχείρηση ..... είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και :

1)στη χρήση 2015 εξέδωσε επτακόσια σαράντα τρία (743) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.248.369,83€

2)στη χρήση 2016 εξέδωσε διακόσια είκοσι (220) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 515.331,30€

3) στη χρήση 2017 εξέδωσε τριακόσια ογδόντα εννέα (389) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 312.569,10€

4) στη χρήση 2018 εξέδωσε δεκατρία (13) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.670,00€

5) στη χρήση 2019 εξέδωσε εκατόν δώδεκα (112) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 127.496,00€

**Σχετικά με τον εκδότη .....** (σύμφωνα με την οικεία έλθεση Φ.Π.Α., βάσει της έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής - ID υπόθεσης .....

Πρόκειται για επιχείρηση που λειτουργεί με την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας με δηλωθείσα έδρα ..... και αντικείμενο εργασιών «Συναρμολόγηση και εργασίες ανέγερσης προκατασκευασμένων κατασκευών».

Πρόεδρος και Διευθύνων σύμβουλος από ..... έως και την ημερομηνία συντάξεως της έκθεσης ελέγχου εμφανίζεται ο .....

Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι αυτή από το 2016 έως το 2018 έλαβε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61 και κυρίως εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας συνολικής καθαρής αξίας 41.981.735,59 πλέον Φ.Π.Α..

- Η ανωτέρω επιχείρηση δεν ανευρέθη ποτέ στην δηλωθείσα έδρα επί της οδού .....στην Αθήνα



- Δεν ανευρέθη ποτέ στην δηλωθείσα αποθήκη της επί της οδού ..... στην Αθήνα.
  - Αναζητήθηκε ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ..... στην Διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού ..... και επειδή δεν ανευρέθη έγινε θυροκόλληση της προσκλήσεως προσκόμισης βιβλίων –στοιχείων για τα ελεγχόμενα έτη χωρίς ανταπόκριση.
  - Δεν ανταποκρίθηκε ποτέ σε καμιά πρόσκληση της υπηρεσίας ελέγχου και δεν προσκόμισε ποτέ τα βιβλία και τα στοιχεία της.
  - Από έγγραφο προς τον ΕΦΚΑ προέκυψε ότι η ελεγχόμενη Α.Ε. είχε απογραφεί ως εργοδότης χωρίς όμως καταβολή εισφορών, με ουσιαστική ανυπαρξία προσωπικού αφού φέρεται να απασχολεί ελάχιστο προσωπικό με ώρες απασχόλησης αντιστρόφως ανάλογες του όγκου των εργασιών της.
  - Δεν είχε εισαγωγές, εμφάνιζε ελάχιστες ενδοκοινοτικές συναλλαγές και ειδικότερα μόνο από την Βουλγαρία χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη δήλωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων από την χώρα αυτή.
  - Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2017 και 2018
  - Δεν έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για την περίοδο από 1-3-2018 έως 31-12-2018
  - Κατά τον έλεγχο δαπανών η Α.Ε. εμφανίζεται να δηλώνει μεγάλες δαπάνες χωρίς αυτές να δηλώνονται και από τους αντισυμβαλλόμενους ή μηδενικές δαπάνες. Όπου εμφανίζονται διογκωμένες δαπάνες φαίνεται να αφορούν έξοδα προς αυτοκινητιστές που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στην πλειονότητά τους αφορούν πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν συναλλαγές με άλλη επιχείρηση.
- Βάσει των παραπάνω αναφερομένων και άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων που αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση ..... και έδρα ..... έλαβε και κυρίως εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.
- Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον φόρο εκροών που έχει ως συνέπεια την μείωση του Φ.Π.Α. που έπρεπε να αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, καθώς και σε μερικές περιπτώσεις την τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών, που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους, αφού προηγήθηκαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.

Συμπερασματικά, βάσει της έκθεσης ελέγχου της ..... είναι εκδότρια και λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και :

- 1) στο φορολογικό έτος 2016 έλαβε σαράντα εννέα (49) πλαστά και εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€ με φερόμενο ως εκδότη τον ..... ο οποίος έχει δηλώσει παύση εργασιών στις .....
- 2) στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τρεις χιλιάδες ενενήντα (3.090) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 30.894.337,89€
- 3) στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε χίλια διακόσια τέσσερα (1.204) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.243.567,61€
- 4) στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε τριακόσια σαράντα τέσσερα (344) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 843.830,09€

**Σχετικά με τον εκδότη .....**

Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ πρωτ. .... Πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

-Από τις καταστάσεις προς διασταύρωση της ΠΟΛ 1022/17-01-2014 Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών (ΜΥΦ), από τις δηλώσεις του αλλά και των αντισυμβαλλόμενων, διαπιστώθηκε ότι, είχε εκδώσει 203 φορολογικά στοιχεία σε τριάντα έναν (31) πελάτες καθαρής αξίας 185.438,00€ πλέον Φ.Π.Α. 42.653,74€ το έτος 2015 και 321 φορολογικά στοιχεία σε τριάντα πέντε (35) πελάτες καθαρής αξίας 310.363,81€ πλέον Φ.Π.Α. 73.785,88€ το έτος 2016.

-Στην υποβληθείσα δήλωση (Ε1,Ε3) δεν έχει δηλώσει κανένα έξοδο ή δαπάνη ή Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία κ.λπ. το έτος 2015 και έχει δηλώσει έξοδα - δαπάνη 1.133,96€ το έτος 2016.

-Από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις ..... διαπιστώθηκε ότι έχει έδρα το σπίτι του πατέρα του, δεν έχει επαγγελματική εγκατάσταση με υλικοτεχνική υποδομή για να μπορεί να αποθηκεύσει υλικά και μηχανήματα,

-Με το αρ. πρωτ. .... έγγραφό του ο ΕΦΚΑ ενημέρωσε ότι ο ελεγχόμενος το φορολογικό έτος 2015 δεν απασχολούσε προσωπικό.

Ο έλεγχος έκρινε ότι ο ελεγχόμενος δεν είχε την δυνατότητα να εκτελέσει κατασκευαστικές εργασίες, και θεωρεί ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία 2015 - 2016 είναι εικονικά στο σύνολο τους.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι υπηρεσίες και δεν διακινήθηκαν - πουλήθηκαν οι ποσότητες των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, από τις φερόμενες ως πωλήτριες - εκδότριες επιχειρήσεις προς την λήπτρια αλλά διακινήθηκαν μόνο φορολογικά στοιχεία. **Πρόκειται δηλαδή για εικονικά στοιχεία ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους.** Συνοπτικά, η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα κάτωθι εικονικά παραστατικά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015			
Εκδότης	Πλήθος φορ. στοιχείων	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
.....	4	40.610,00	9.329,50
.....	6	39.440,00	9.072,20
		80.050,00	18.412,50

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016			
Εκδότης	Πλήθος φορ. στοιχείων	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
.....	4	36.100,00	8.664,00
.....	2	19.750,00	4.642,00
		55.850,00	13.306,00

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

1. Παραγραφή της χρήσης 2015 και παράνομη η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τη χρήση αυτή. Στις 31-12-2021 παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις επίμαχες πράξεις φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2015. Η εφαρμογή δεκαετούς παραγραφής που επικαλείται ο έλεγχος τυγχάνει

παράνομη ως αντισυνταγματική και παραβιάζουσα την αρχή της αναλογικότητας και της απαγορευμένης αναδρομής φορολογικού νόμου.

2. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων. Τα ένδικα φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές, ακόμα και αν κριθεί ότι αποδεικνύεται από τον έλεγχο το συναλλακτικώς ανύπαρκτο των εκδοτών, και εγώ σε κάθε περίπτωση τελούσα σε καλή πίστη ως προς το φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτό αυτών.

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο – Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις επίμαχες πράξεις φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2015**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με τις παρ. 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013, την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 4281/2014, τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4646/2019 και την παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020.:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος Δ.Α.Δ., και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Δ.Α.Δ. και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν,

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για περίοδο ενός (1)

έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

**3. α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:**

αα) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παρ. 1,

αβ) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορούν.

β) Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1η.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1η.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 ή την παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ή την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (Α' 248). Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ.27<sup>α</sup> του άρθρου 66 του ν.4646/2019:**

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. **Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ.:**

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλίστρων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο τον φόρο αυτόν.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επί μέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλον φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου.

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση. ....»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κάθε αξίωση του Δημοσίου για το φορολογικό έτος 2015 έχει υποπέσει σε παραγραφή στις ..... καθώς η δεκαετής παραγραφή λόγω φοροδιαφυγής, σύμφωνα με την παρ. 3α του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. δεν δύναται να αναδράμει, βάσει του άρθρου 78 του Συντάγματος, σε χρόνο προγενέστερο του φορολογικού έτους 2018.

**Επειδή**, στην κρινόμενη φορολογία Φ.Π.Α., βάσει του αρ. 66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α.

**Επειδή**, αναφορικά με τον φόρο προστιθέμενης αξίας και την παρέκταση του χρόνου της άσκησης του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής σε 10 έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, η αληθής βούληση του νομοθέτη είναι ότι η κατά τα ανωτέρω παρέκταση του χρόνου αφορά στις εξαιρετικές εκείνες περιπτώσεις κατά τις οποίες το ποσό του κύριου φόρου, που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε, υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ.

**Επειδή** στην κρινόμενη υπόθεση που αφορά σε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2015 οι οικείες πράξεις επιβολής προστίμων αρ. 79 Ν. 4472/2017 και αρ. 7 Ν. 4337/2015 εκδίδονται βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 36 παρ 3 του Ν.4174/2013 και των οριζόμενων στο πρώτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013.

**Επειδή**, περαιτέρω μόνο εφόσον από τον έλεγχο των αυτών φορολογικών στοιχείων προκύψει ότι το ποσό του κύριου φόρου που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή εξέπεσε υπερβαίνει τα τιθέμενα στην παρ. 3 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. όρια, τότε μόνο εκδίδονται βάσει της διάταξης του άρθρου 36 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., και οι οικείες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία εισοδήματος ή/και Φ.Π.Α. κατά περίπτωση.

**Επειδή**, στην συγκεκριμένη περίπτωση η διαφορά κύριου φόρου Φ.Π.Α. (διαφορά χρεωστικού υπολοίπου) η οποία καταλογίστηκε με την με α/α ..... πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου χρήσης 2015 ανέρχεται σε 12.147,75 €.

**Επειδή**, το ποσό του κύριου φόρου που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε, δεν υπερβαίνει το όριο των €50.000,00 και η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις ....., ήτοι μετά το πέρας της βασικής προθεσμίας παραγραφής των πέντε (5) ετών από το πέρας του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογικού έτους 2015 (.....).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας οντότητας ότι το δικαίωμα της φορολογικής Διοίκησης είχε υποπέσει σε παραγραφή στις ..... όσον αφορά τον καταλογισμό Φ.Π.Α. βάσει της με α/α ..... πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού χρήσης 2015 κρίνεται βάσιμος και το αίτημα διαγραφής του συνόλου των καταλογιζόμενων με αυτή ποσών πρέπει να γίνει δεκτό. Αντίθετα, για τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν τα πρόστιμα αρ. 79 Ν. 4472/2017 και αρ. 7 Ν. 4337/2015 έτους 2015, το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για την επιβολή αυτών δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο - Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων**

**Επειδή**, με την παρ.1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. 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**, με την παρ. 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν

τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: ..... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου 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, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:**

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

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

**Επειδή, σύμφωνα με 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, 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. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 1313/2013).**

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

**Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ένδικα φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές και ακόμα και αν αποδειχθεί από τον έλεγχο το συναλλακτικώς ανύπαρκτο των εκδοτών, η εταιρία τελούσε σε καλή πίστη.**

**Επειδή, οι εκδότες ..... και ..... είναι συναλλακτικά ανύπαρκτα πρόσωπα, όπως αναλυτικά παρουσιάζεται στις εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικείων εκθέσεων ελέγχου.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία ως λήπτρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ότι εκείνη τελούσε σε καλή πίστη. Αντίθετα, προσκόμισε παραστατικά της ..... προς απόδειξη της έκδοσης επιταγών για την εξόφληση των εν λόγω παραστατικών. Ωστόσο, σύμφωνα με την ..... δεν υπάρχουν στοιχεία για την πληρωμή των επιταγών αυτών αλλά αντίθετα, για κάποιες από αυτές, προκύπτει η επιστροφή τους στον διαχειριστή της προσφεύγουσας.**

**Επειδή, οι σχετικές με την εικονικότητα διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., άρθρου 79 του ν.4472/2017 και άρθρου 7 του ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως**



αιτιολογημένες, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως νόμω αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

## Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία ....., και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση των:

- α) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,  
β) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 του ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,  
γ) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και  
δ) με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Την ακύρωση της με αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, αρ.13Α του ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ως απαράδεκτης.

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

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α) Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
Αξία φορολογητέων εκροών	151.738,58	151.738,58	151.738,58	-	
Αξία φορολογητέων εισροών	176.890,45	96.840,45	176.890,45	-	
Φόρος εκροών	30.247,26	30.247,26	30.247,26	-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.512,01	18.099,51	36.512,01	-	
Πιστωτικό υπόλοιπο	6.264,75			-	
Χρεωστικό υπόλοιπο		12.147,75		-	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		3.913,70		-	
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή		16.061,45		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	6.264,75		6.264,75	-
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ.79 ν.4472/2017  
Επιβαλλόμενο ποσό **9.206,25 €**

Γ) Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015  
Επιβαλλόμενο ποσό **2.500,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	124.203,79	124.203,79	124.203,79	-
Αξία φορολογητέων εισροών	134.058,17	78.208,17	78.208,17	55.850,00
Φόρος εκροών	29.581,95	29.581,95	29.581,95	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	33.981,56	14.410,81	14.410,81	19.570,75
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.399,61	1.364,65	1.364,65	3.037,96
Χρεωστικό υπόλοιπο		16.532,79	16.532,79	16.532,79
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		8.266,40	8.266,40	8.266,40
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		24.799,19	24.799,19	<b>24.799,19</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	4.399,61	1.361,65	3.037,96
	για επιστροφή			

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022  
Επιβαλλόμενο ποσό **250,00 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.