



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18.05.2026

Αριθμός απόφασης: 1177

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. τη με αρ. Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.01.2026 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «..... » με ΑΦΜ:..... κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας: α) της με αρ. / οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019, β) της με αρ. / οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020, γ) της με αρ. / οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03 - 31/12/2019 και δ) της με αρ. / οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2020, ε) της υπ' αρ. / Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/24, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Ν.4308/2014 & Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά

έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Καρδίτσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.01.2026 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «..... » με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, φόρος εισοδήματος ύψους 39.636,69€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 19.818,35€, ήτοι συνολικού ποσού 59.455,04€, κατόπιν : α) λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την εταιρία «.....» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 147.400,00€ πλέον Φ.Π.Α. 35.376,00€ , β) προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων του οικείου έτους κατά 17.752,86€ λόγω ισόποσων διαπιστωθεισών διαφορών με τις υποβληθείσες ΜΥΦ του έτους 2019.
- Με την με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ύψους 6.089,44€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 3.044,75€, ήτοι συνολικού ποσού 9.134,16€, κατόπιν : α) λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την εταιρία «.....» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 138.750,00€ πλέον Φ.Π.Α. 33.000,00 € και δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την εταιρία «.....» με ΑΦΜ καθαρής αξίας 108.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 26.016,00€(δεδομένου ότι οι εν λόγω αγορές αφορούσαν πάγια, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι διενεργηθείσες αποσβέσεις ύψους 8.212,75€), β) προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων του οικείου έτους κατά 15.000,00€ λόγω ισόποσων διαπιστώσεων διαφορών με τις υποβληθείσες ΜΥΦ έτους 2020, γ) μη αναγνώρισης της δηλωθείσας απογραφής λήξης ύψους 95.288,12€ και δ) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αμοιβών προσωπικού ύψους 7.867,57€.
- Με την με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/03 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ύψους 11.414,49€ και καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 25.216,86€ πλέον προστίμου άρθρου 58α Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 12.608,44€, ήτοι συνολικό ποσό 37.825,30€, λόγω : α) λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την εταιρία «.....» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 147.400,00€ , β) προσαύξησης των φορολογικών εκροών του οικείου έτους κατά 54.383,32€ και του ΦΠΑ αυτών κατά 10.615,35€.
- Με τη με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 74.462,97€ πλέον προστίμου άρθρου 58α Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 37.231,48 €, ήτοι συνολικό ποσό 111.694,45€ λόγω: α) λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την

εταιρία «.....» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 138.750,00€ πλέον Φ.Π.Α. 33.300,00 € και δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, από την εταιρία «.....» με ΑΦΜ καθαρής αξίας 108.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 26.016,00€, β) προσαύξησης των φορολογητέων εκροών του οικείου έτους κατά 15.552,00€ και του ΦΠΑ αυτών κατά 3.732,49€, γ) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 11.414,46€.

- Με την με αρ./..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του φορ. έτους 2025 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας , επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο δραστηριότητας το λιανικό εμπόριο super market με έμφαση στο εμπόριο τροφίμων, πρόστιμο συνολικού ύψους 250,00€, φορ. περιόδου 04.06.2019-31.12.2019 και 01.01.2020-31.12.2020, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ./..... αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.2 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/24.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), ΦΠΑ (Ν.5144/2024) της ΔΟΥ Καρδίτσας, σε εκτέλεση της με αρ./...../...../.....εντολής του Προϊσταμένου της. Αίτια του ελέγχου, αποτέλεσαν: α) η υπ' αρ. πρωτ./.....Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος (Ν.4172/2013), ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4308/2014) και β) και η υπ' αρ. πρωτ./Ω Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος (Ν.4172/2013), ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης-Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα, κατά τα φορ. έτη 2019 και 2020, είναι μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία με εκδότριες τις εταιρίες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας στη διενέργεια φορολογικού ελέγχου- Μη νόμιμη κοινοποίηση της εντολής και των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου.
2. Άρνηση της παράβασης αποδοχής φορολογικών στοιχείων.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και 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. 2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,
- στ) τη μορφή του ελέγχου.

Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

3. β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικείμενου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, περαιτέρω με το άρθρο 30 του ΚΦΔ, «Διενέργεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου» ορίζεται ότι: «1. Ο υπάλληλος ή οι υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον φορολογικό έλεγχο φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδίδεται από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία επιδεικνύουν μαζί με το δελτίο αστυνομικής ή υπηρεσιακής ταυτότητάς τους πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου. Η εντολή της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το παρόν κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. 2. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή, γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού...»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το είδος του ελέγχου (από το γραφείο ή επιτόπιος) εναπόκειται αποκλειστικά στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής.

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε (εν μέρει) στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση λογιστικών αρχείων και ο έλεγχος διενεργήθηκε κανονικά από τα γραφεία της φορολογικής αρχής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 79 του ΚΔΔ, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το αρ. 20 του Ν.3900/2010, στις φορολογικές διαφορές, προκειμένου να ακυρωθεί πράξη για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, αξιώνεται ρητή επίκληση και απόδειξη συνδρομής βλάβης του διοικουμένου, εξαιτίας της πλημμέλειας της πράξης.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει τη βλάβη που υπέστη από την μη ολοκλήρωση του ελέγχου στην έδρα της προσφεύγουσας, η οποία σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του διαχειριστή της επί της ενδικοφανούς προσφυγής έπαψε να λειτουργεί από το έτος 2020.

Ως εκ τούτου, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στο άρθρο 33 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφο των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. ...».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, 3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. 4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 105 παρ. 4 του ν. 4727/2020 ορίζεται ότι «4. Όσοι πολίτες έχουν ήδη καταχωρίσει τα στοιχεία που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 17, περί Εθνικού Μητρώου Επικοινωνίας (Ε.Μ.Επ.), μέχρι την 30η.9.2024, και δεν έχουν επιλέξει την ηλεκτρονική επίδοση εγγράφων στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας Πολιτών, δύνανται να αντιταχθούν στην ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων με βάση την παρ. 3 του άρθρου 29 μέχρι την 31η.12.2024 άλλως τεκμαίρεται ότι επιθυμούν να λαμβάνουν επιδόσεις και κοινοποιήσεις στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας Πολιτών, εφαρμοζομένης της παρ. 3 του άρθρου 29. ».

Επειδή σε κάθε περίπτωση νομολογιακά έχει κριθεί ότι, εφόσον προβλέπεται ενδικοφανής διαδικασία, το πέρας της οποίας ορίζει και το σημείο της λήξης της διοικητικής διαδικασίας, η παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου «καλύπτεται», όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων και εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβλεπε πριν την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση, μάλιστα αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας (ΣΤΕ ΟΛ 4447/2012).

Επειδή, με το άρθρο 53 παρ.2 του Ν.5104/24 ορίζεται ότι: «Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου:

- Αρχικά από την ελεγκτική αρχή εκδόθηκε η με αρ. / – εντολή μερικού ελέγχου για τα φορ. έτη 2019 – 2020 και συντάχθηκε η με αρ. πρωτ. – γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων δηλώσεων για τα φορ. έτη και τις φορολογίες που αναγράφονται επί της εντολής ελέγχου και η ταυτόριθμη της γνωστοποίησης πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος των εν λόγω φορ. ετών. Τα ανωτέρω έγγραφα κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα νομίμως, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου (.....) στις Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη εν μέρει στην ως άνω πρόσκληση, προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει τα στοιχεία, μεταξύ των οποίων και τα επίμαχα τιμολόγια.
- Ακολούθως, με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από την ελεγκτική αρχή συντάχθηκε το με αρ. / σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 33 του Ν.5104/2024 και εκδόθηκαν οι σχετικοί προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρων και προστίμων των φορ. ετών 2019 και 2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας, προκειμένου να τεθούν υπόψη της προσφεύγουσας τα αποτελέσματα του φορολογικού

ελέγχου και να της δοθεί η δυνατότητα να εκθέσει τις απόψεις της επ' αυτών. Τα ανωτέρω έγγραφα της κοινοποιήθηκαν νομίμως, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....) της προσφεύγουσας, στις (σχετ. το με αρ. πιστοποιητικό ανάρτησης), ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προέβη σε ανάγνωση των κοινοποιηθέντων στοιχείων έως και τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου. Ταυτόχρονα, ο έλεγχος κοινοποίησε τα ανωτέρω : α) στον του.....με ΑΦΜ, ετερόρρυθμο μέλος της εταιρίας (από έως σήμερα), στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του (.....) ο οποίος δεν προέβη σε ανάγνωση αυτών έως και τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου, (σχετ. το με αρ. πιστοποιητικό ανάρτησης), β) στον του με ΑΦΜ, ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστή της εταιρίας (από έως), στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του (.....), ο οποίος δεν προέβη στην ανάγνωση αυτών έως και τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου (σχετ. το με αρ. πιστοποιητικό ανάρτησης) και γ) στον διαχειριστή και ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας (από έως σήμερα) του με ΑΦΜ, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του (.....), η οποία ωστόσο παρέμεινε μη αναγνωσθείσα έως και τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου (σχετ. το με αρ. πιστοποιητικό ανάρτησης).

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει εναργώς ότι η φορολογική αρχή ενήργησε νομίμως εντός του πλαισίου της ελεγκτικής της αρμοδιότητας, εξαντλώντας κάθε μέσο που είχε στη διάθεση της προκειμένου να ενημερωθεί τόσο η ελεγχόμενη εταιρία όσο και οι νόμιμοι εκπρόσωποι της σχετικά με τον διενεργηθέντα έλεγχο και τα αποτελέσματα αυτού. Από τα στοιχεία δε του φακέλου διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για τον διενεργηθέντα έλεγχο, προσκομίζοντας τα τηρούμενα βιβλία στην ελεγκτική αρχή, γεγονός που καταδεικνύει την αβασιμότητα του ισχυρισμού της.

Κατόπιν τούτων οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας περί παράλειψης κοινοποίησης της εντολής και των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου προβάλλονται παρελκυστικά. Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας για μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας του ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 66 του Ν.4897/2022 ορίζεται ότι: «... 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 Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε

ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (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), ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 116/2013, 506/2012). Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) 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... 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».

Επειδή, με το άρθρο 7 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. , οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου. ...».

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) ... 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, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρου 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α)... β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: « Επιδίδεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου».

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ...».

Επειδή, με το άρθρο 3 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, ...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με το άρθρο 32 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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, ...».

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 36 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)».

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα

έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στο άρθρο 77 του Ν.5104/2024, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, 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, η εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών και ο προσδιορισμός της διαφοράς εισοδήματος και ΦΠΑ για τις φορ. περιόδους 01/03 - 31/12/2019 και 01/01 - 31/12/2020, αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά και εμπεριστατωμένα στις από εκθέσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013) ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και ΕΛΠ- ΚΦΔ της ΔΟΥ Καρδίτσας, ερειδόμενες στις διαπιστώσεις και τα ευρήματα : α) της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Πρότυπων (ΕΛΠ) (Ν.4308/2014) & του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (Ν.4174/2013, Ν.4987/2022 & Ν.5104/2024) και β) της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Πρότυπων (ΕΛΠ) (Ν.4308/2014) & του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (Ν.4174/2013, Ν.4987/2022 & Ν.5104/2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης- Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας που αφορά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην οντότητα με την επωνυμία «.....». και Α.Φ.Μ., προέκυψε ότι η ανωτέρω είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και συνεπώς όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά ως προς το σύνολο των συναλλαγών τους, διότι δεν είχε πραγματική υπόσταση και δεν είχε την δυνατότητα, να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή, είτε αγορές, είτε πωλήσεις.

Περαιτέρω , σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 24/09/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης- Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας που αφορά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην οντότητα με την επωνυμία και Α.Φ.Μ. προέκυψε ότι η ανωτέρω είναι συναλλακτικά

ανύπαρκτη και συνεπώς όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά ως προς το σύνολο των συναλλαγών τους, διότι δεν είχε πραγματική υπόσταση και δεν είχε την δυνατότητα, να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή, είτε αγορές, είτε πωλήσεις.

Επειδή, μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον φορολογικό έλεγχο, συντάχθηκαν το υπ' αριθμ./2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2019 και 2020 και κοινοποιήθηκαν νομίμως τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στα μέλη αυτής. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε γραπτά ή προφορικά τυχόν αντιρρήσεις επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εκδότριες επιχειρήσεις είναι φορολογικά υπαρκτές και δημιούργησαν την εντύπωση στην προσφεύγουσα ότι πρόκειται περί υγιών επιχειρήσεων και συγκεκριμένα : α) για την εταιρία «.....» με ΑΦΜ, αναφέρει ότι γνώριζε την εταιρία, διότι προηγουμένως είχε συναλλαγές με τον υπεύθυνο της εταιρίας με Α.Φ.Μ., την επέλεξε λόγω της καλής συνεργασίας που είχε μαζί του και ότι είχε επισκεφθεί επανειλημμένα το βενζινάδικο- μάντρα , στη δηλωθείσα από την εταιρία έδρα της, στην οποία μάλιστα κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας υπήρχε επαρκής αποθηκευτικός χώρος. Αναφέρει επίσης ότι οι συναλλαγές του κ., κρίθηκαν πραγματικές από την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τα φορ. έτη 2014-2015, β) για την εταιρία «.....» με ΑΦΜ, διατείνεται ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, αφού για τα πωληθέντα αγαθά και τις παρασχεθείσες υπηρεσίες παραδόθηκαν νομίμως συντεταγμένα φορολογικά στοιχεία. Κατόπιν τούτων, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, προκύπτει ότι η κρίση του ελέγχου περί αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι αόριστη και αβάσιμη και ως εκ τούτου ο αναπροσδιορισμός των φορολογικών αποτελεσμάτων, μη νόμιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η «.....» με ΑΦΜ: α) ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη καθώς ουδέποτε λειτούργησε στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού στην Καρδίτσα, β) δεν τηρούσε λογιστικά αρχεία και δεν ασκούσε πραγματική επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) ουδέποτε υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρότι φέρονταν να εξέδιδε τιμολόγια μεγάλης αξίας και δεν απέδιδε κανένα ποσό ΦΠΑ παρόλο που εξέδιδε φορολογικά στοιχεία εσόδων που είχαν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ αξίας εκατομμυρίων, δ) δεν είχε ιδιόκτητες ή μισθωμένες κτιριακές εγκαταστάσεις και δεν είχε κανέναν αποθηκευτικό χώρο ώστε να είναι σε θέση να παραλαμβάνει — διακινεί εμπορεύματα και να πραγματοποιεί πωλήσεις και μάλιστα τόσο μεγάλης αξίας, ε) δε βρέθηκε να έχει στην κατοχή της μηχανολογικό εξοπλισμό ούτε μηχανήματα έργου ώστε να δύναται να εκτελέσει τεχνικές και λοιπές εργασίες, στ) δεν απασχόλησε ποτέ εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τη στιγμή που η ανάληψη και η εκτέλεση εργασιών, οι οποίες περιγράφονταν στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και στα ιδιωτικά συμφωνητικά που άντλησε ο έλεγχος από τους αντισυμβαλλομένους, απαιτούσαν την απασχόληση εξειδικευμένου τεχνικού προσωπικού, ζ) δεν πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων και άλλων πρώτων υλών ούτε πωλήσεις με πραγματικό αντικείμενο συναλλαγής, η) δεν αποδείχτηκε η μεταφορά των εμπορευμάτων και η εκτέλεση εργασιών, θ) δεν αποδείχτηκε πραγματική εξόφληση των τιμολογίων που εξέδωσε. Για όλους τους ανωτέρω λόγους κρίθηκε ότι η «.....» με ΑΦΜ κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2019 και 2020 εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές. Ήταν δηλαδή φορολογικά υπαρκτή αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτη εν τοις πράγμασι, καθώς από τη

συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η «.....» με ΑΦΜ: α) δε διέθετε έδρα, β) η εικόνα των φορολογικών δηλώσεων και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης οντότητας παρουσιάζει μια σειρά «κατασκευασμένων» φορολογικών αποτελεσμάτων με γνώμονα την εξαγωγή χαμηλότερης φορολογητέας ύλης, στα πλαίσια του γενικότερου λειτουργικού της ρόλου, με μόνο σκοπό την αποκόμιση οφέλους, προσδίδοντας μεν αληθοφάνεια στη συναλλακτική της υπόσταση αλλά ενεργώντας υπό καθεστώς (πρόχειρης διεκπεραίωσης» και αψηφώντας την υποχρέωση απεικόνισης οικονομικών μεγεθών των συναλλαγών, γ) οι διαχειριστές της ελεγχόμενης εταιρίας δεν ανταποκρίθηκαν ποτέ στις προσκλήσεις του ελέγχου και δεν προσκόμισαν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, δυσχεραίνοντας και παρεμποδίζοντας το έργο του, που εν τέλει διενεργήθηκε αποκλειστικά με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, δ) δεν απασχόλησε ποτέ εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, ε) είχε στην πλειονότητα των αγορών της ως προμηθεύτριες εταιρίες, κάποιες οντότητες, για τις οποίες εκδόθηκαν εντολές ελέγχου και δεν έχουν προσκομίσει φορολογικά στοιχεία, ενώ από τον ταυτόχρονο φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε μέχρι σήμερα κρίνονται ως συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις («.....» (Α.Φ.Μ.), «.....» (Α.Φ.Μ.) και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν είναι εικονικά, στ) δεν παρουσίασε συναλλαγές στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών (ΜΥΦ) προηγούμενων ετών που να δικαιολογούν τις πωλήσεις των εμπορευμάτων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Επομένως, δεν είχε καθόλου αγορές των εμπορευμάτων που φέρεται να μεταβίβασε, ζ) δεν είχε στην κυριότητά της μηχανήματα έργου, η) είχε στην κυριότητά της οχήματα ωστόσο τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν στην παροχή υπηρεσιών εκμίσθωσης Φ.Ι.Χ. για εκτέλεση δρομολογίων ενείχαν αοριστία και δεν περιείχαν τα απαραίτητα στοιχεία που πρέπει να συμπεριλαμβάνονται σε φορολογικά στοιχεία αυτού του είδους προκειμένου να προσδιορίσουν αρκούντως το είδος της παροχής υπηρεσιών καθιστώντας ακολούθως αμφίβολη και μάλλον αδύνατη την πραγματοποίησή τους, θ) δεν προσκόμισε ιδιωτικά συμφωνητικά που να αφορούν στις παροχές υπηρεσιών και τις εργασίες που φέρεται να εκτέλεσε δυνάμει των φορολογικών στοιχείων, καθιστώντας αόριστη την περιγραφή τους και ακολούθως αμφίβολη και αδύνατη την πραγματοποίησή τους, ι) δεν μπορούσε να παρέχει υπηρεσίες χωρίς την απασχόληση εργατοϋπαλληλικού προσωπικού και μάλιστα εξειδικευμένου τεχνικού προσωπικού για την εκτέλεση εργασιών που απαιτούσαν ειδικές γνώσεις και τεχνογνωσία ή την ανάθεσή τους δυνάμει φορολογικών στοιχείων σε τρίτους, ια) φέρεται να ακολούθησε πρακτικές εταιριών που εκδίδουν εικονικά τιμολόγια, καθώς από την οπτική εξέταση των φορολογικών παραστατικών προκύπτει ότι παρουσιάζουν διαφορετικό γραφικό χαρακτήρα ανά λήπτρια επιχείρηση, καθώς οι ίδιοι οι λήπτες φέρονται να συμπληρώνουν τα φορολογικά στοιχεία που λαμβάνουν, ανάλογα με τις ανάγκες τους, ενώ παρατηρείται το φαινόμενο το πωλούμενο είδος να συναρτάται άμεσα με αυτό της δραστηριότητας του λήπτη, ιβ) φέρεται να ενήργησε συναλλαγές αποκλειστικά με εταιρίες, οι οποίες βρίσκονται υπό την εποπτεία, διαχείριση και επίβλεψη των ίδιων ανθρώπων καθώς είχαν κοινό διαχειριστή με την ίδια ή κοινούς διαχειριστές μεταξύ τους ή κοινό λογιστή και φέρονται να εκδίδουν και να λαμβάνουν εικονικά φορολογικά παραστατικά ανάλογα με τις ανάγκες τους., ιγ) από την επεξεργασία των δεδομένων των ανακτηθέντων τραπεζικών λογαριασμών, κατόπιν της διαδικασίας ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψε ότι παρά την διακίνηση μεγάλων χρηματικών ποσών που απαιτούνταν δυνάμει των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων δεν βρέθηκαν καθόλου τραπεζικές κινήσεις, ενώ οι ελάχιστες αποτυπωμένες αφορούσαν είτε σε άλλου είδους (επιστρ. προκαταβολή κλπ,) είτε σε συστημικές κινήσεις γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες για την πραγματοποίηση των συναλλαγών και την συνακόλουθη

αποπληρωμή τους, ελλείψει μάλιστα άλλων στοιχείων λόγω μη προσκόμισης στοιχείων, συγχρόνως αποτελεί ένδειξη για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, καθώς αποτελεί πάγια τακτική των οντοτήτων που διακινούν εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή από τη γενόμενη διασταύρωση που πραγματοποιήθηκε βάσει των στοιχείων των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών (Μ.Υ.Φ.), της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ - Διεύθυνση ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, των επιχειρήσεων που έχουν εκδώσει τιμολόγια προς την προσφεύγουσα, προέκυψε για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους 2019 και 2020 ότι:

Φορολογικό έτος 2019:

Η προσφεύγουσα ζήτησε - έλαβε - αποδέχθηκε από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ.: ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για ανύπαρκτες συναλλαγές, καθαρής αξίας 147.400,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 35.376,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2020:

Η προσφεύγουσα ζήτησε - έλαβε - αποδέχθηκε από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ.: ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για ανύπαρκτες συναλλαγές, καθαρής αξίας 138.750,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 33.300,00 ευρώ, και από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ.:..... δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, καθαρής αξίας 108.400,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 26.016,00 ευρώ.

Ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

ΕΤΟΣ	ΛΗΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2019	147.400,00	35.376,00	1
2020	247.150,00	59.316,00	3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	ΑΦΜ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1			147.400,00	35.376,00	1
		ΣΥΝΟΛΑ	147.400,00	35.376,00	1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

A/A	AΦΜ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1			138.750,00	33.300,00	1
2			108.400,00	26.016,00	2
		ΣΥΝΟΛΑ	247.150,00	59.316,00	3

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, συνεπώς δεν απέδειξε τη συνεργασία της με συναλλακτικά υπαρκτές επιχειρήσεις για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολοντί έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης, ούτε ότι οι περιγραφόμενες συναλλαγές στα κρινόμενα τιμολόγια ήταν πραγματικές.

Επειδή, η κρίση της φορολογικής αρχής περί της εικονικότητας των επίμαχων στοιχείων δεν είναι αυθαίρετη, αβάσιμη και αόριστη, αφού οι Εκθέσεις Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης- Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας οι απόψεις των οποίων υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους και στις διατάξεις που οδήγησαν τον έλεγχο στο ως άνω πόρισμα, το οποίο είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Επομένως, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. - 19.01.2026 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «..... » με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η με αρ. /..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας

	Ποσό για Καταβολή
Διαφορά φόρου	39.636,69€
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	19.818,35€
Σύνολο φόρου για καταβολή	59.455,04€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του

- Η με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας

	Ποσό για Καταβολή
Διαφορά φόρου	6.089,44 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	3.044,72€
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.134,16€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας

	Ποσό για Καταβολή
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.414,49
Διαφορά φόρου	25.216,86€
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4987/2022	12.608,44€
Σύνολο φόρου για καταβολή	37.825,30€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας

	Ποσό για Καταβολή
Διαφορά φόρου	74.462,97€
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4987/2022	37.231,48€
Σύνολο φόρου για καταβολή	111.694,45€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. / πράξη επιβολής προστίμου αρθρ.53 του ν.5104/24, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

	Ποσό για καταβολή
Προστίμου αρθρ.53 του ν.5104/24	250,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.