



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25/02/2019

Αριθμός Πράξης:11

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην Παιανία Αττικής και συγκεκριμένα στοκατά της υπ'αριθμ./28-12-2018 **Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.**

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1064/2017 ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη

παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία προβάλλει ισχυρισμούς επικαλούμενη νέα πραγματικά περιστατικά για τα οποία προσκομίζει σχετικά έγγραφα. Συγκεκριμένα ως προς την παρακάτω λογιστική διαφορά αναφέρει :

«στ) Λογαριασμός: 73.99.00.0001 Προτιμολογημένες υπηρεσίες-αυτόματες εγγραφές

Η φορολογική αρχή προσδιόρισε, στον εν λόγω λογ/σμό, λογιστική διαφορά ύψους Ευρώ 11.084.463,48, γεγονός που ουδόλως ευσταθεί, για τους εξής ορθούς και βασίμους λόγους:

1) Κατ αρχάς, παρατίθεται ο πιο κάτω πίνακας που δεικνύει τα βάσει βιβλίων έσοδα(διακεκριμένα σε φορολογικά έσοδα και έσοδα με Δ.Λ.Π.), στη φορολογική περίοδο 2012, χωρίς να περιλαμβάνονται σε αυτά τα δεδομένα του υπό κρίσιν λογ/σμού 73.99.00.0001 :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ Δ.Λ.Π.
70.00.00.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	2.318.709,05	2.318.709,05
73.00.00.0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	24.564.481,50	24.564.481,50
73.00.01.0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.452.850,76	3.452.850,76
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟΝ		30.336.041,31	30.336.041,31
73.00.00.0005	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(ΕΝΔΟΟΜ.- TRANSFER PRICING-ΣΥΝΑΛΛ)	164.382,06	164.382,06
73.00.00.0006	ΧΡΕΩΣΗ ΣΥΜΜ. ΕΡΓΩΝ((ΕΝΔΟΟΜ.- TRANSFER PRICING-ΣΥΝΑΛΛ)	11.495.356,89	11.495.356,89
ΣΥΝΟΛΟΝ		41.995.780,26	41.995.780,26

Ο λογαριασμός: 73.99.00.0001 - Προτιμολογημένες υπηρεσίες-αυτόματες εγγραφές, παρουσιάζει, στην υπό κρίσιν φορολογική περίοδο 2012, υπόλοιπο, βάσει των τηρούμενων βιβλίων, ύψους Ευρώ 3.183.257,87, το οποίο συνιστά αλγεβρικό αποτέλεσμα της πίστωσης του λογ/σμού(η οποία δεικνύει αύξηση των πωλήσεων)ποσού Ευρώ 8.725.489,61 και της χρέωσης αυτού,(η οποία δεικνύει μείωση των πωλήσεων)ποσού Ευρώ 5.542.231,74.

Η πίστωση του λογ/σμού ποσού Ευρώ 8.725.489,61 αντιπροσωπεύει πωλήσεις από κατασκευές έργων για τις οποίες έχουν γίνει στην υπό κρίσιν φορολογική περίοδο 2012 δαπάνες των εν λόγω έργων αλλά για λόγους που αναφέρονται στις συμβάσεις δεν υπάρχει πρωτόκολλο παραλαβής των έργων μέχρι 31-12-2012.

Απεναντίας, η χρέωση του υπό κρίσιν λογ/σμού 73.99.00.0001 ύψους Ευρώ 5.542.231,74 αντιπροσωπεύει έσοδα από πωλήσεις κατασκευής έργων, ύψους Ευρώ 8.842.499,16, για τα οποία έχουν εκδοθεί, στη φορολογική περίοδο 2012, παραστατικά ισόποσης αξίας και επομένως έχουν καταχωρηθεί στους τηρούμενους λογ/σμούς εσόδων γενικής λογιστικής 70.00.00.0000-73.00.00.0000 και 73.00.01.0000 συνολικού ύψους 30.336.041,31(και έχει αποδοθεί ο αναλογών ΦΠΑ).

Στη συνέχεια και προς επίρρωση του γεγονότος ότι η χρέωση του υπό κρίσιν λογ/σμού 73.99.00.0001 Ευρώ 5.542.231,74 σχετίζεται με έσοδα Ευρώ 8.842.499,16, για τα οποία έχουν εκδοθεί, στη φορολογική περίοδο 2012, παραστατικά αξίας και επομένως έχουν καταχωρηθεί αυτά στους τηρούμενους λογ/σμούς εσόδων της γενικής λογιστικής **επισυνάπτεται ο πίνακας Νο 1.**

Ειδικότερα, όσον αφορά στον εν λόγω πίνακα: Οι στήλες Α και Β δεικνύουν τα στοιχεία του πελάτη, η στήλη C αφορά τον κωδικό του έργου ανά πελάτη και η στήλη D αποτελείται από τα ποσά, ανά έργο και πελάτη, που καταχωρήθηκαν στην χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.001 συνολικής αξίας Ευρώ 5.542.231,74 και μείωσαν το έσοδο. Στη συνέχεια οι στήλες Ε, F, G, H αφορούν τα δεδομένα εσόδων από πωλήσεις κατασκευής έργων για τα οποία έχουν εκδοθεί, στη φορολογική περίοδο 2012, παραστατικά αξίας και έχουν καταχωρηθεί στους τηρούμενους λογ/σμούς εσόδων γενικής λογιστικής 70.00.00.0000-73.00.00.0000 και 73.00.01.0000. Συγκεκριμένα, η στήλη Ε αφορά την αξία πωλήσεων, προ φπα, ανά πελάτη, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου για το ίδιο έργο που αντίστοιχα μειώθηκε το έσοδο με την χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.001, η στήλη F είναι ο λογαριασμός Γενικής Λογιστικής που πιστώθηκε το έσοδο στα βιβλία της εταιρείας, η στήλη G αφορά τον σχετικό αριθμό του φορολογικού παραστατικού που εκδόθηκε ενώ τέλος η στήλη H αφορά την μοναδικό αριθμό λογιστικής καταχώρησης της εγγραφής στα βιβλία της επιχείρησης.

Επί πλέον και με σκοπό την πληρέστερη επιβεβαίωση των απόψεών μας, αφενός μεν **επισυνάπτεται ο πίνακας Νο 2,** ο οποίος περιλαμβάνει, διακεκριμένα ανά έργο, τις ημερολογιακές εγγραφές χρέωσης του λογ/σμού 73.99.00.0001 συνολικού ύψους Ευρώ 5.542.231,74 και αφετέρου προσκομίζονται τα αντίγραφα των παραστατικών συνολικής αξίας Ευρώ 8.842.499,16 που έχουν καταχωρηθεί στην πίστωση των τηρούμενων λογ/σμών εσόδων της γενικής λογιστικής, όπου εμφανίζεται ότι το παραστατικό πώλησης που έχει εκδοθεί αφορά το ίδιο έργο για το οποίο έχει, κατ αντιστοιχία, λάβει χώρα μείωση εσόδου(**προσκ. έγγ. Νο 11**).

Με βάση τα δεδομένα αυτά, η εταιρεία μας συμπεριέλαβε, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος περιόδου 2012, ποσό εσόδων Ευρώ 45.179.038,13(41.995.780,26+3.183.257,87).

Περαιτέρω και εάν ήθελε υποτεθεί ότι το ποσό της χρέωσης του λογ/σμού 73.99.00.0001 Ευρώ 5.542.231,74 καταχωρήθηκε εσφαλμένα(γεγονός που όπως αποδεικνύεται πιο κάτω δεν υφίσταται στην πραγματικότητα, αλλά απλώς τίθεται για να διευκολύνει την συναγωγή των συμπερασμάτων μας), το σωστό, θα ήταν να γίνει, από πλευράς της φορολογικής αρχής, αναμόρφωση των φορολογητέων εσόδων προσδιορίζοντας τα, συνολικά, στο ποσό των Ευρώ 50.721.269,87, ως ακολούθως:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
70.00.00.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	2.318.709,05
73.00.00.0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	24.564.481,50
73.00.01.0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.452.850,76
73.00.00.0005	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(ΕΝΔΟΟΜ.- TRANSFER PRICING-ΣΥΝΑΛΛ)	164.382,06
73.00.00.0006	ΧΡΕΩΣΗ ΣΥΜΜ. ΕΡΓΩΝ((ΕΝΔΟΟΜ.- TRANSFER PRICING-ΣΥΝΑΛΛ)	11.495.356,89
73.99.00.0001	ΠΡΟΤΙΜΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ-ΑΥΤΟΜΑΤΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	8.725.489,61
ΣΥΝΟΛΟΝ		50.721.269,87

Επομένως, με βάση τα πιο πάνω εκτεθέντα, προκύπτει, κατ αρχάς και στα πλαίσια του υποθετικού σεναρίου ότι η χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.0001 είναι εσφαλμένη, ότι η ορθή λογιστική διαφορά ανέρχεται στο ύψος των Ευρώ 5.542.231,74(Σύνολο φορ. εσόδων κατ έλεγχο:50.721.269,87- σύνολο εσόδων βάσει δήλωσης: 45.179.038,13).

Τουναντίον, η φορολογική αρχή προσδιόρισε, λανθασμένα και χωρίς αιτιολογική βάση, ως λογιστική διαφορά, ποσό Ευρώ 11.084.463,48, το οποίο συνιστά το διπλάσιο της χρέωσης του λογ/σμού 73.99.00.0001(ήτοι 5.542.231,74*2). Τούτο έλαβε χώρα διότι για τον προσδιορισμό της λογιστικής διαφοράς, από μέρους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, το ποσό των Ευρώ 5.542.231,74 λήφθηκε υπ όψη, προφανώς εκ παραδρομής δύο φορές. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό υπολογίσθηκε μία φορά, στα πλαίσια της μη αφαίρεσής του από το σύνολο της πίστωσης του υπό κρίσιν λογ/σμού 73.99.00.0001 και επί πλέον άλλη μία φορά με την πρόσθεσή του στα ακαθάριστα έσοδα ως αξία πωλήσεων, χωρίς όμως να ληφθεί υπ όψη, στη προκειμένη περίπτωση, ότι το ποσό αυτό περιλαμβάνεται, ήδη, ως αξία πωλήσεων, στο συνολικό ποσό των λογ/σμών 70.00.00.0000-73.00.00.0000 και 73.00.01.0000, ύψους Ευρώ 30.336.041,31, όπως αναλυτικά αποδεικνύεται πιο πάνω στη σελ. του παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής μας.

Επομένως προκύπτει, με σαφήνεια και αναντίρρητα ότι, κατ αρχάς, η λογιστική διαφορά θα πρέπει να μειωθεί και να προσδιορισθεί στο ύψος των Ευρώ 5.542.231,74 και όχι στο ύψος των Ευρώ 11.084.463,48.

2) Περαιτέρω, από την εν λόγω αξία Ευρώ 5.542.231,74 αφαιρείται, ορθά, από τα ακαθάριστα έσοδα(τιθέμενη στην χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.0001), τουλάχιστον το ποσό Ευρώ 597.677,95. **Προς επιβεβαίωση τούτου, επαγόμεθα τα ακόλουθα, επισυνάπτοντας και προσκομίζοντας επί πλέον, συνημμένα, στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, νέα στοιχεία που επιβεβαιώνουν την ορθότητα των απόψεών μας:**

Το εν λόγω ποσό των Ευρώ 597.677,95 έχει ήδη συμπεριληφθεί στα φορολογικά έσοδα της εταιρείας μας στη διαχειριστική χρήση 2011, ως πρόβλεψη εσόδου, καθόσον στην εν λόγω φορολογική περίοδο έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας μας οι

ανάλογες δαπάνες των συγκεκριμένων έργων. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω έσοδα καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία ως πρόβλεψη εσόδων της χρήσης 1/1-31/12/2011, διότι δεν εκδόθηκαν, προς τους πελάτες μας, παραστατικά αξίας, εξ αιτίας του ότι δεν υπήρχαν, για λόγους αναγόμενους στις συμβάσεις, μέχρι το τέλος της συγκεκριμένης περιόδου, πρωτόκολλα παραλαβής των έργων.

Προς επίρρωση δε τούτων παρατίθεται ο πιο κάτω πίνακας ο οποίος δεικνύει, διακεκριμένα, ανά ποσό, αφ ενός μεν την αξία πωλήσεων, προ φπα, που έχει πιστωθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2011 , στον λογ/σμό: 73.99.00.0001(ήτοι σε αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων)και αφ ετέρου, για το ίδιο έργο, την ισόποση αξία που αντίστοιχα καταχωρήθηκε στην χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.0001(ήτοι σε μείωση εσόδων)στην υπό κρίσιν διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2012:

	ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011
Έργο	ΠΟΣΑ ΧΡΕΩΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 73.99.0.0001	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 73.99.0.0001
P.0288-002-T	12.696,67	12.696,67
P.0327-009-T	93.416,32	93.416,32
P.0340-001-T	137.425,06	137.425,06
P.0340-016-T	2.817,13	2.817,13
P.0340-022-T	11.800,00	11.800,00
P.0340-024-T	6.730,00	6.730,00
P.0340-026-T	7.500,00	7.500,00
P.0340-027-T	13.350,00	13.350,00
P.0340-029-T	3.870,00	3.870,00
P.0482-001-T	6.072,00	6.072,00
P.0483-002-O.01	4.057,77	4.057,77
P.0483-003-O.01	11.050,00	11.050,00
P.0579-001-R	446.959,88	286.893,00
ΣΥΝΟΛΑ	757.744,83	597.677,95

Οι εν λόγω τακτοποιήσεις έλαβαν χώρα μέσω της χρησιμοποίησης του μεταβατικού λογ/σμού: Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα-αυτόματες εγγραφές-36.99.00.0000. Συγκεκριμένα ο λογ/σμός αυτός, για την διενέργεια των ημερολογιακών εγγραφών κατά τη διάρκεια της περιόδου 2012, πιστώθηκε με χρέωση του λογ/σμού 73.99.00.0001, ενώ αντίθετα, χρεώθηκε με πίστωση του λογ/σμού: 73.99.00.0001, για την πραγματοποίηση των εγγραφών στην προηγούμενη διαχειριστική χρήση 2011.

Προς πληρέστερη επιβεβαίωση αυτών, επισυνάπτουμε στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, τις ημερολογιακές εγγραφές που έλαβαν χώρα στην διαχειριστική περίοδο 2011, με χρέωση του μεταβατικού λογ/σμού: 36.99.00.0000 και πίστωση του λογ/σμού: 73.99.00.0001(και κατ επέκταση την αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων)με το ποσό των Ευρώ 597.677,95(**συνημμένο Νο 4**).

Επισημαίνεται εδώ ότι η πίστωση του εν λόγω λογ/σμού 73.99.00.0001 στην υπό κρίσιν φορολογική περίοδο 2012, όπως αναφέρεται αναλυτικά πιο πάνω, αντιπροσωπεύει το ίδιο πράγμα(ήτοι έσοδα χωρίς παραστατικά αξίας, λόγω μη πρωτοκόλλου παραλαβής των έργων, για τα οποία

έχουν πραγματοποιηθεί, εντός της περιόδου 2012, δαπάνες κατασκευής των έργων). Το γεγονός δε αυτό, έχει γίνει αποδεκτό από την φορολογική αρχή στα πλαίσια προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων της υπό κρίσιν περιόδου 2012.

Κατ επέκταση συμπεραίνεται ότι η προσθήκη του εν λόγω ποσού Ευρώ 597.677,95 στα ακαθάριστα έσοδα της υπό κρίσιν φορολογικής περιόδου 2012, οδηγεί σε διπλή φορολόγηση αυτού, καθόσον έχει ήδη συμπεριληφθεί στην φορολογητέα αξία των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης 2011 και κατ ακολουθία και στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εν λόγω χρήσης.

Επομένως εν κατακλείδι προκύπτει, όσον αφορά τον λογαριασμό:73.99.00.0001 – Προτιμολογημένες υπηρεσίες-αυτόματες εγγραφές, ότι ποσό Ευρώ 6.139.909,69(5.542.231,74 + 597.677,95)δεν συνιστά λογιστική διαφορά και εσφαλμένα η φορολογική αρχή προσέθεσε, το εν λόγω ποσό, στα οικονομικά αποτελέσματα της υπό κρίσιν φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012.».

Επειδή προβάλλεται ότι έχει εκτιμηθεί εσφαλμένα από την ελεγκτική αρχή η κίνηση του υπό κρίση λογαριασμού και συγκεκριμένα για το ποσό των 5.542.231,74 ευρώ και των 597.677,95ευρώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει ληφθεί υπόψη από την ελεγκτική αρχή εκ παραδρομής δύο φορές. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκομίζονται από την πλευρά της σχετικά στοιχεία (αντίγραφα φορολογικών στοιχείων πώλησης-αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές-σχετικά συνημμένα έγγραφα με αριθμ.11, πίνακας 1,2 και 4). Λόγω της ιδιαιτερότητας του συγκεκριμένου λογαριασμού, και δεδομένου ότι στην εισήγηση απόψεων αναφέρεται τα εν λόγω δεν είχαν προσκομισθεί κρίνεται ότι τα συγκεκριμένα στοιχεία χρήζουν περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να εξακριβωθεί εάν δύναται να μεταβάλλουν τις αρχικές εκτιμήσεις του ελέγχου.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (**Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.**), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθώς και στο άρθρο 3 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. .

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα ο φάκελος με τα σχετικά έγγραφα (πίνακας 1 και 4, και σχετικά με αριθμ.11)

