



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.01.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 140

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.), όπως αναριθμύθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.*

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', και τον διακριτικό τίτλο '.....', με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, οδός και, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, κατά της υπ' αρ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', και τον διακριτικό τίτλο '.....', με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 95.124,12 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 23.781,03 €, ήτοι σύνολο 118.905,15 €.

Η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου, βάσει της υπ' αρ./...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η δε επιλογή της υπόθεσης έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 ν. 3842/2010 και 26 ν. 4174/2013 με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- ❖ Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή,
- ❖ Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα της υπ' αρ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,
- ❖ Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως ή παράλειψης της Διοίκησης,
- ❖ Να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως ή παράλειψης της Διοίκησης,
- ❖ Να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να επιστρέψει, και δη εντόκως από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο καταβλήθηκε ή θα καταβληθεί, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής

2. από τη ρητή συμβατική πρόβλεψη, η οποία περιλαμβάνεται στο ανωτέρω Συμφωνητικό σχετικά με τους όρους αμοιβής, που διέπουν αυτό, ευθέως και ευχερώς συνάγεται ότι ουδεμία εξάρτηση της εν λόγω αμοιβής υφίσταται αναφορικά με το είδος και το ύψος των εκτελουμένων συναλλαγών, παρά πρόκειται για σταθερή και παγία αμοιβή, καταβλητέα στο σύνολό της άνευ ετέρου.

3. η συλλογιστική και το πόρισμα του ελέγχου και, εν γένει, οι φερόμενες ως αιτιάσεις αυτού εις βάρος της Εταιρείας, που επιφέρουν τον εις βάρος της καταλογισμό της προαναφερθείσης λογιστικής διαφοράς, τυγχάνουν καθ' όλα παράνομες, αβάσιμες και εσφαλμένες. για τους ακόλουθους λόγους:

- 3^α. Το από 01-07-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, εκ παραδρομής δεν υποβλήθηκε προς θεώρηση, και παρίσταται καθ' όλα αντιφατικό να μην αναγνωρίζει ο έλεγχος το ανωτέρω Ιδιωτικό Συμφωνητικό λόγω μη θεωρήσεως αυτού
- 3^β. Εξ ίσου, δε, αντιφατικό παρίσταται να υπολαμβάνει ο έλεγχος ότι σε πλήθος 218.276 συναλλαγών στο έτος 2014 αντιστοιχεί, τελικώς, με βάση τους υπολογισμούς του, προμήθεια ύψους 134.138,00 Ευρώ και σε πλήθος 193.012 συναλλαγών στο έτος 2015 προμήθεια ύψους 365.862,00 Ευρώ
- 3^γ. Η καθυστερημένη έκδοση του προσήκοντος φορολογικού στοιχείου από πλευράς της αντισυμβαλλομένης μας Τραπέζης ουδόλως οφείλεται στην Εταιρεία, υπείχαμε, δε, υποχρέωση, ανεξαρτητως του χρόνου εκδόσεως αυτού, αφ' ης στιγμής αφορούσε, βάσει συμβάσεως, αλλά και αντικειμένου παροχής, στο φορολογικό έτος 2014, να το καταχωρίσουμε, ως δεδουλευμένο σε αυτό έξοδο, στο φορολογικό έτος 2014.»
- 3^δ. Η περιγραφή του ως άνω φορολογικού στοιχείου, ως αναφερομένου σε προμήθεια της Τραπέζης για το έτος 2014 δυνάμει παρασχεθεισών από αυτήν υπηρεσιών, ουδόλως αναιρείται από το οποιοδήποτε από και συγκεκριμένο στοιχείο, ήτοι καμιά έτερη ρητή αναφορά, πολλώ μάλλον ρητή

συμβατική πρόβλεψη, υφίσταται, η οποία τυχόν να συνδέει το οικείο ποσό των 500.000,00 Ευρώ με έτερο έτος.»

- 3^ε. Καμιά ρητή και έγγραφη τροποποίηση του από 01-07-2014 Ιδιωτικού Συμφωνητικού δεν έλαβε χώρα και δη με περιεχόμενο διαφορετικό αυτού ως προς τη συμφωνηθείσα αμοιβή, ούτε, δε, το ρυθμιστικό πλαίσιο αυτού ουδόλως μεταβλήθηκε ή επηρεάστηκε από το από 01-10-2016 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συνεργασίας μεταξύ των αυτών συμβαλλομένων.
- 3στ. Ο χρόνος τιμολογήσεως του επίμαχου ποσού, ήτοι στις αρχές του έτους 2015, πλήρως επιβεβαιώνει ότι δεν δύναται να αφορά σε υπηρεσίες του έτους αυτού, καθώς πρόκειται για σύνολο παρεχομένων υπηρεσιών, τιμολογητέων μόλις λήγει το οικείο έτος, στο οποίο αφορούν
- 3ζ. Ο επιμερισμός του συνολικού ποσού των 500.000,00 Ευρώ, στον οποίο προβαίνει ο έλεγχος βάσει του αριθμού των εκτελεσθεισών συναλλαγών και της φερομένης ως τιμής μονάδος εκάστης εξ αυτών, τυγχάνει καθ' όλα αυθαίρετος, έωλος και αβάσιμος, διότι αφενός έρχεται σε ευθεία αντίθεση με ένα συμβατικό κείμενο, το οποίο ουδόλως τροποποίησαν τα συμβαλλόμενα μέρη, και αφετέρου δεν στηρίζεται στο οποιοδήποτε ρητό, απτό και συγκεκριμένο στοιχείο, παρά συνιστά ανεπίτρεπτη εικασία, συμπερασματική κρίση και συλλογιστικό άλμα.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“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,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. ”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167Α').

“Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [4172/2013](#)) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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 αυθροιστικά 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) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της ([ΣΤΕ 2033/2012](#)) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική

αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών ([ΣτΕ 2963/2013](#), [ΣτΕ 1729/2013](#), [ΣτΕ 1604/2011](#), κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).....

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 αλλά 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.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. [4308/2014](#) (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.....

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αυθροιστικά τα κριτήρια του [άρθρου 22](#) και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του [άρθρου 23](#) ή της [παραγράφου 4 του άρθρου 48](#).

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 23](#) (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.”

Επειδή, μεταξύ της προσφεύγουσας και της “.....”, υπογράφηκε το από 1^η Ιουλίου 2014, “ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ”, σύμφωνα με το οποίο:

“Β. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η Εταιρεία αναθέτει με το παρόν και η Τράπεζα αποδέχεται να παρέχει τις αναφερόμενες στην παρούσα υπηρεσίες πληρωμών, έναντι της παρακάτω (υπό Γ) συμφωνουμένης αμοιβής η οποία θα καταβάλλεται ετησίως εφάπαξ, ανεξαρτήτως του αριθμού των εκτελούμενων συναλλαγών, με τους παρακάτω όρους:

Οι υπηρεσίες πληρωμών που θα παρέχονται από την Τράπεζα προς την Εταιρεία έναντι της συμφωνουμένης με το παρόν αμοιβής περιλαμβάνουν:

i. Εργασίες ταμείου στο Δίκτυο από την Εταιρεία (καταθέσεις μετρητών, καταθέσεις επιταγών κ.τ.λ.)

ii. Εργασίες ταμείου στο Δίκτυο από πελάτες της Εταιρείας, οι οποίοι θα εξοφλούν τις οφειλές τους με πίστωση Λογαριασμού της Εταιρείας, στα ταμεία της Τράπεζας με την προσκόμιση ειδικού εντύπου, στο οποίο θα αναγράφονται τα επί μέρους στοιχεία ταυτότητας της πληρωμής.

iii. Εκτέλεση παγίων εντολών πληρωμής με δικαιούχο την Εταιρεία από πελάτες της που θα επιλέξουν αυτόν τον τρόπο πληρωμής.

iv. Κίνηση Κεφαλαίων της Εταιρείας (εισερχόμενα & εξερχόμενα εμβάσματα εσωτερικού και εξωτερικού)

v. Εργασίες επιταγών Ιδιωτικών και Τραπεζικών της Εταιρείας (έκδοση, αγορά, είσπραξη, ανάκληση κ.τ.λ.)

vi. Εργασίες Αγοράς-Πώλησης Συναλλάγματος

vii. Διαχείριση-Κίνηση Λογαριασμών της Εταιρείας

viii. Πληρωμή-Διανομή μερισμάτων της Εταιρείας

ix. Μισθοδοσία Προσωπικού της Εταιρείας

x. Εκτέλεση εντολών μεταφοράς κεφαλαίων από λογαριασμό της Εταιρείας σε τρίτους (εντολές πληρωμής)

xi. Χορήγηση επιστολών-βεβαιώσεων που αφορούν στην Εταιρεία ή/και εκδίδονται με εντολή της Εταιρείας

xii. Εκτέλεση παγίων εντολών πληρωμών της Εταιρείας σε τρίτους

xiii. Μίσθωση/χρήση έως 15 Θυρίδων Θησαυροφυλακίου

Γ. ΑΜΟΙΒΗ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Γ1. Ως αμοιβή της Τράπεζας για τις παρεχόμενες προς την Εταιρεία ως άνω υπηρεσίες, συμφωνείται το ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) Ευρώ, στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους (δηλαδή, 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου), το οποίο θα καταβάλλεται από την Εταιρεία εφάπαξ την 20η Ιανουαρίου κάθε έτους για υπηρεσίες του προηγούμενου έτους, ανεξάρτητα από τον αριθμό και το είδος των συναλλαγών που έχουν εκτελεσθεί. Εξαιρετικά, η πρώτη χρήση προσδιορίζεται από την 1^η Ιουλίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2014. Τα επόμενα έτη και μέχρι λήξεως της σύμβασης, θα καταβάλλεται ετησίως το ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ κατά τα ανωτέρω και θα αφορά υπηρεσίες, οι οποίες θα έχουν παρασχεθεί από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους.

Ε. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η παρούσα σύμβαση είναι ορισμένου χρόνου και η διάρκειά της προσδιορίζεται στα τρία χρόνια (3) από 1^η Ιουλίου 2014 έως και 31 Δεκεμβρίου 2016. Κάθε συμβαλλόμενος μπορεί να την καταγγείλει αζημίως με έγγραφη, προ τριάντα (30) ημερών, ειδοποίηση ή και να συμφωνήσει την παράτασή της, μετά το πέρας της συμφωνημένης διάρκειας.”

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, στις 31.12.2014 χρέωσε τον λογ. ΓΛ 61.90.06.000 “Διάφορες υπηρεσίες τρίτων άνευ ΦΠΑ” με προμήθεια έτους 2014 για τραπεζικές εργασίες της , άνευ παραστατικού με το ποσό των 500.000,00 €, και ταυτόχρονα πίστωσε με το ίδιο ποσό τον λογ. ΓΛ 56.01.61.000 “Αμοιβές Τρίτων Δεδουλευμένα” και με αρ. εγγραφής

Επειδή, στο ως άνω συμφωνητικό δε γίνεται αναφορά στο κόστος εκάστης εκ των ανωτέρω υπηρεσιών, αλλά ως αμοιβή της Τράπεζας για το σύνολο αυτών συμφωνήθηκε το ποσό των 500.000,00 €, καταβαλλόμενου εφάπαξ την 20η Ιανουαρίου κάθε έτους για τις υπηρεσίες του προηγούμενου έτους, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εκτελούμενων συναλλαγών. Εξαιρετικά, σύμφωνα με τους όρους του εν λόγω συμφωνητικού, η πρώτη χρήση για την καταβολή της αμοιβής προσδιορίστηκε από 1η Ιουλίου έως 31 Δεκεμβρίου 2014.

Σημειώνεται, ότι η ανωτέρω σύμβαση φέρει ημερομηνία υπογραφής 01.07.2014, η οποία, όμως, δεν αποδεικνύεται με βεβαιότητα, καθώς η εν λόγω σύμβαση δε συμπεριλήφθηκε στις υποβληθείσες Καταστάσεις Συμφωνητικών του Γ΄ και Δ΄ τριμήνου 2014 και δεν είναι θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, στις 31.03.2015 εκδόθηκε το υπ΄ αριθ. τραπεζικό παραστατικό προμηθειών με αιτιολογία “Χρέωση προμήθειας έτους 2014 για παροχή τραπεζικών υπηρεσιών” ποσού 500.000,00 €, η δε προσφεύγουσα την ίδια ημερομηνία, χρέωσε τον λογ. ΓΛ 56.01.61.000 “Αμοιβές Τρίτων Δεδουλευμένα” και πίστωσε τον λογ. ΓΛ 50.00.00.262 ‘.....’ με το ίδιο ποσό και με αρ. εγγραφής

Επειδή, η συμβαλλόμενη τράπεζα με το αρ. πρωτ./2019 κατατεθέν έγγραφό της στην ελεγκτική αρχή, γνώρισε, σε σχετική με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση, μεταξύ άλλων και τα εξής:

“ Για τα έτη 2014 & 2015, οι τελικά παρασχεθείσες υπηρεσίες ήταν οι «συναλλαγές είσπραξης οφειλών μέσω παγίων εντολών (ηλεκτρονικά αρχεία)», και οι «Λοιπές τραπεζικές εργασίες εταιρείας (λογαριασμοί όψεως, επιταγές, εμβάσματα, μισθοδοσία εταιρείας, κ.λπ.)». Δε χρησιμοποιήθηκε τελικά από τους πελάτες

της η υπηρεσία «Συναλλαγές είσπραξης οφειλών στα ταμεία της Τράπεζας» που είχε και την υψηλότερη τιμολόγηση, οι οποίοι προτίμησαν τελικά την καταβολή μετρητών απευθείας στην εταιρεία.

Σημειώνεται ότι οι πραγματοποιηθείσες (επιτυχείς) συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικών αρχείων για τα έτη 2014 & 2015 (έναντι των αρχικά προϋπολογισθέντων 300.000 ανά έτος) ήταν οι εξής:

2014 : 218.276 συναλλαγές

2015 : 193.012 συναλλαγές

Δεδομένων των ανωτέρω και εν όψει της επικείμενης επετείου καταβολής της αμοιβής για τη χρήση 2015, ξεκίνησαν διαπραγματεύσεις μεταξύ των δύο μερών, οι οποίες κατέληξαν στην υπογραφή νέου συμφωνητικού στις 1/10/2016 με αναδρομική ισχύ από 2/1/2016. Τα δύο μέρη συμφώνησαν εκ νέου τις παρεχόμενες υπηρεσίες και τον τρόπο τιμολόγησης, ο οποίος θα συναρτάτο και θα μεταβαλλόταν, ανάλογα με τις παρεχόμενες υπηρεσίες/συναλλαγές (€0,50 ανά επιτυχή συναλλαγή χρέωσης λογαριασμού δικαιούχου αργότη), αντί του προκαθορισμένου ποσού, που είχε συμφωνηθεί αρχικά. Επιπρόσθετα, συμφωνήθηκε ότι η προκαθορισθείσα και καταβληθείσα για το 2014 αμοιβή δε συμβάδιζε με τις πραγματικώς παρασχεθείσες υπηρεσίες του έτους αυτού και ότι θα έπρεπε να θεωρηθεί ότι το ποσό αυτό καλύπτει και τις υπηρεσίες του 2015, χωρίς όμως αυτό δυστυχώς να αποτυπωθεί διακριτά και με σαφήνεια στη νέα σύμβαση. Ουσιαστικά δηλαδή, η Τράπεζα αποδεχόμενη τη μη παροχή του συνόλου των προβλεπόμενων στο αρχικό συμφωνητικό υπηρεσιών, βάσει του μικρού αριθμού των συναλλαγών που πραγματοποίησε η Εταιρεία, αποδέχθηκε ότι και η καταβληθείσα αμοιβή των € 500.000 κάλυψε και τις συναλλαγές, που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση του 2015 και για τον λόγο αυτό δεν τιμολόγησε πρόσθετη αμοιβή για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες στην αναφερόμενη χρήση 2015, προχωρώντας πλέον σε τιμολόγηση των συναλλαγών του 2016 σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη νέα σύμβαση.

Η αμοιβή της Τράπεζας για τις υπηρεσίες που παρείχε βάσει του νέου συμφωνητικού ανήλθε για το 2016 σε € 152.158,00, επιβεβαιώνοντας ουσιαστικά στην πράξη, αφενός μεν το εύλογο του αιτήματος της εταιρείας για διασύνδεση της αμοιβής με το ύψος των παρεχόμενων υπηρεσιών, αφετέρου δε, για την παρασχεθείσα συγκατάθεσή της η αμοιβή των € 500.000,00 που καταβλήθηκε στις αρχές του 2015 να θεωρηθεί ότι καταλαμβάνει ολόκληρο το διάστημα από 1.7.2014-31.12.2015.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4093/2012, ορίζουν, ότι:

ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε.1. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

“3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.”

Άρθρο 6 Τιμολόγηση Συναλλαγών

“5. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αποδεικνύουν τις συναλλαγές με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 αυτού του άρθρου, τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται, τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού, για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α..

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

15. Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.

Ειδικά, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 11. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

“1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν τα κατωτέρω:

α) Η δαπάνη ποσού 500.000,00 € καταχωρήθηκε ως έξοδο δεδουλευμένο σε πίστωση του μεταβατικού λογ/σμού 56.01.61.000, διότι έως τις 31.12.2014 δεν είχε ληφθεί το αντίστοιχο τιμολόγιο.

β) Το υπ’ αριθμ. τραπεζικό παραστατικό προμηθειών με αιτιολογία «Χρέωση προμήθειας έτους 2014 για παροχή τραπεζικών υπηρεσιών», εκδόθηκε στις 31.03.2015 και όχι μέχρι τις 15.01.2015, όπως υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4308/2014, για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του έτους 2014.

γ) Η σύμβαση με ημερομηνία 01.07.2014, στην οποία περιγράφονται αναλυτικά οι τραπεζικές εργασίες που αναφέρονται στο τιμολόγιο – δικαιολογητικό εγγραφής του δεδουλευμένου εξόδου, δε φέρει βέβαιη ημερομηνία, καθώς δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται ότι συνάφθηκε εντός του έτους 2014.

δ) Η περιγραφή του τιμολογίου «Χρέωση προμήθειας έτους 2014 για παροχή τραπεζικών υπηρεσιών» δεν αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά που εξετάστηκαν από τον έλεγχο και αναφέρονται εκτενώς στην έκθεση ελέγχου..

ε) Από τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η δαπάνη που καταχωρήθηκε στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας στις 31.12.2014 αφορά κατά ένα μέρος αυτής το έτος 2014, και συγκεκριμένα κατά το ποσό των 134.138,00 ευρώ, ως εξής:

Εισπράξεις οφειλών μέσω πάγιων εντολών	218.276 συναλλαγές * 0,50/συναλλαγή = 109.138,00 €
Πλέον: λοιπές τραπεζικές εργασίες χρήσης 2014 (50.000/2)	25.000,00 €

Σύνολο αμοιβών για παρασχεθείσες εργασίες της	134.138,00 €
--	---------------------

Ως εκ τούτου, το υπόλοιπο ποσό 365.862,00 ευρώ (500.000,00 – 134.138,00) που καταχωρήθηκε στους μεταβατικούς λογαριασμούς ως δεδουλευμένο έξοδο της χρήσης 2014, δεν αποτελεί έξοδο της χρήσης αυτής, καθώς α) δεν ήταν απαιτητό στις 31.12.2014, αλλά κατέστη απαιτητό στις 31.03.2015, οπότε εκδόθηκε το αντίστοιχο τιμολόγιο και β) από τα πραγματικά περιστατικά που αναφέρθηκαν ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι αφορά στο σύνολό του το έτος 2014, αλλά μόνο κατά ένα μέρος αυτού.

Επειδή, η εν λόγω σύμβαση δε φέρει βέβαιη ημερομηνία, καθόσον αυτή δεν θεωρήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κ.Π.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιος κατά το νόμο ή όταν πεθάνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης " θεωρήθηκε " και της χρονολογίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 2 του Κ.Δ.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο.....»

Επειδή, σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής: “- Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β, παρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ’ εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λπ. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λπ., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ’ όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής. Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998, 735/2001, 761/2001, 1698/2001 και 90/2005).

Ακόμη ο νομοθέτης με τη διάταξη του άνω άρθρου 8 παρ. 16 του Ν 1882/1990 όπως ερμηνεύθηκε με την προσθήκη του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν 2386/1996 θέλησε την υποβολή προς θεώρηση των συμφωνητικών που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών που συναλλάσσονται μεταξύ τους ή με τρίτους για να μη διαφεύγουν από την προβλεπόμενη γι’ αυτά φορολογία (ΕφΑθ 9385/1995, 5520/2001, 2807/2005)

Τέλος σύμφωνο με την άποψη ότι δεν καθιερώνεται ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημοσίου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών και μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον δεν έχει υποβληθεί εμπροθέσμως προς θεώρηση στη ΔΟΥ, αλλά η συνέπεια αυτή ισχύει μόνον έναντι της φορολογικής αρχής, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων είναι και το Στε. (Σ.τ.Ε. 280/2009).”

Επειδή, η καθυστερημένη έκδοση του φορολογικού στοιχείου, την 31.03.2015, ήτοι μετά τις 15.01.2015, οπότε υπήρχε η σχετική υποχρέωση τιμολόγησης των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν το έτος 2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του ελέγχου και της αντισυμβαλλόμενης Τράπεζας ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες αφορούν εν μέρει το 2015. Σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η εν λόγω σύμβαση δε φέρει βέβαιη ημερομηνία, όπως προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα όφειλε να έχει

καταχωρήσει ως δεδουλευμένο έξοδο μόνο το μέρος των υπηρεσιών που πράγματι παρασχέθηκαν και αφορούσαν το έτος 2014, το οποίο γνώριζε με ακρίβεια στις 31.03.2015, οπότε εκδόθηκε το σχετικό φορολογικό παραστατικό.

Επίσης, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, το σύνολο της αμοιβής των 500.000,00 € αφορούσε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του έτους 2014, όπως περιγράφονταν στην εν λόγω σύμβαση, δε διευκρινίστηκε γιατί δεν τιμολογήθηκαν οι αντίστοιχες υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του έτους 2015, δεδομένου ότι υπήρχε ρητή πρόβλεψη στη σύμβαση, η οποία ήταν σε ισχύ μέχρι και τις 02.01.2016, οπότε τέθηκε σε ισχύ η νέα σύμβαση. Οι μόνες διευκρινίσεις που δόθηκαν στον έλεγχο για τη μη τιμολόγηση των αντίστοιχων υπηρεσιών για το έτος 2015 ήταν ότι, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, η αμοιβή των 500.000,00 € που τιμολογήθηκε με το αρ./2015 τιμολόγιο καταλαμβάνει υπηρεσίες που παρασχέθηκαν κατά τα έτη 2014 και 2015.

Επειδή, η εν λόγω σύμβαση είναι εντελώς αόριστη ως προς την τιμολόγηση των εκάστοτε υπηρεσιών, καθώς δε γίνεται αναφορά στο κόστος έκαστης εξ αυτών, αλλά αναφέρεται μια συνολική αμοιβή για τις εν λόγω υπηρεσίες. Περαιτέρω, στο τιμολόγιο με αρ./2015 δεν περιγράφονται με σαφήνεια οι παρασχεθείσες υπηρεσίες, προκειμένου να κριθεί με αξιοπιστία ο χρόνος παροχής αυτών, αλλά στηρίζεται στην ανωτέρω αόριστη σύμβαση.

Εξάλλου, ο επιμερισμός του ποσού των 500.000,00 € δεν είναι διόλου αυθαίρετος, διότι στηρίζεται στις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν εγγράφως από την, αντισυμβαλλόμενης και παρέχουσας τις κρίνόμενες υπηρεσίες ως πλέον αξιόπιστη πηγή συλλογής στοιχείων για τη διερεύνηση των πραγματικών περιστατικών που εξετάστηκαν από τον έλεγχο και οδήγησαν στη διαμόρφωση της κρίσης του.

Κατόπιν των ανωτέρω, η δαπάνη ποσού 365.862,00 ευρώ, η οποία αποτελεί μέρος της προμήθειας της Τράπεζας ποσού 500.000,00 ευρώ που καταχωρήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας το έτος 2014, αφορούν τη χρήση 2015 και, ως εκ τούτου, δεν πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, περ. γ', δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014 και προστίθεται στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Εισοδήματος της αρμόδια Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθούν, ως αβάσιμοι και μη αποδεκτοί και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./24.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', και τον διακριτικό τίτλο '.....', με ΑΦΜ, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
1.811.399,19	2.177.261,19	2.177.261,19

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
701.588,60	820.493,75	820.493,75

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η/ Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.