



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

: Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση

: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας

: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο

: 213 1604559

Fax

: 213 1604567

Καλλιθέα,

02-04-2020

Αριθμός Απόφασης: 693

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

.Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β727-04-2017).

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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./30-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, που εδρεύει στη Δημοτική Κοινότητα, Δημοτική Ενότητα και Δήμο, της Περιφερειακής Ενότητας της Περιφέρειας Κρήτης, και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης

της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./30-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ' αρ. πρωτ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2014 διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 73.976,20 €, πλέον 75.329,96 €, πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ήτοι συνολικό ποσό 149.306,16 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), συνεπεία της με αρ./2019 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), είχε προηγηθεί έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών - εισφορών και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης, συνεπεία της με αρ./2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου. Από τον ανωτέρω έλεγχο, αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος, προέκυψε διαφορά στο λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης και συγκεκριμένα μείωση της ζημιάς της χρήσης από 578.247,13€ σε 94.234,10€, για την οποία εκδόθηκε η με αρ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε στην υπηρεσία μας την με αριθμό/17-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή. Κατόπιν εξέτασης της υπόθεσης και των λόγων της προσφυγής που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρία, με την με αρ./2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, έγινε μερικώς δεκτή η προσφυγή και τροποποιήθηκε η με αρ./2018 προσβαλλόμενη πράξη, καθώς το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης (ζημιά) προσδιορίστηκε βάσει της ανωτέρω απόφασης στο ποσό των 218.082,92 € (αντί των 578.247,13 € βάσει δήλωσης και 94.234,10 € βάσει ελέγχου). Εν συνεχεία η προσφεύγουσα, κατά της ανωτέρω απόφασης άσκησε προσφυγή στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο, για την οποία μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει κοινοποιηθεί στην υπηρεσία μας τυχόν εκδοθείσα απόφαση.

Ο παρών έλεγχος πραγματοποιήθηκε για την διαπίστωση της ορθής μεταφοράς της ζημιάς χρήσης 2012 στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), βάσει της με αρ./2019 απόφασης ΔΕΔ και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, διότι,

αφενός η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2013, για να τροποποιήσει τις μεταφερόμενες ζημιές χρήσης 2012, σύμφωνα με την απόφαση της ΔΕΔ και αφετέρου λόγω επικείμενης παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου στη χρήση 2013, εκδόθηκε η με αρ./2019 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2013, προκειμένου να προσαρμοστούν οι μεταφερόμενες ζημιές χρήσης 2012, στο ποσό των 218.082,92 € σύμφωνα με την αρ./2019 απόφαση της ΔΕΔ.

Βάσει των ανωτέρω, τα φορολογητέα κέρδη για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο ποσό των **483.448,20€** αντί των δηλωθέντων **198.924,36€** και προέκυψαν τα εξής αποτελέσματα:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	6.346.565,98	6.346.565,98	0
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	490.596,36	490.596,36	0
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	210.934,76	210.934,76	0
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	701.531,12	701.531,12	0
ΠΛΕΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-502.606,76	-218.082,92	284.523,84
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ	198.924,36	483.448,20	284.523,84
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		0	0
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		483.448,20	284.523,84
ΦΟΡΟΙ			0
Φόρος που αναλογεί. (26% * ΦΟΡ. ΚΕΡΔΗ)	51.720,33	125.696,53	73.976,20
Συμπλ. Φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	458,39	458,39	0
Μείον προκ./παρακρ. Φόρου	1.132,89	1.132,89	0
Ποσό φόρου έτους	51.045,83	125.022,03	73.976,20
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	40.610,09	40.610,09	0
Τέλη χαρ/μου στο ακαθ. εισόδημα από εκμίσθ. Ακινήτων	423	423	0
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρ/μου	84,6	84,6	0
Ποσό για βεβαίωση	92.163,52	166.139,72	73.976,20
Τέλος επιτηδεύματος	1.400,00	1.400,00	0
Ποσό βεβαίωσης	93.563,52	167.539,72	73.976,20
Πρόσθετοι Φόροι (άρθρου 53, 58 Ν. 4174/2013)		74.789,94	74.789,94
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		242.329,66	148.766,14

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Εσφαλμένα και κατά παράβαση του νόμου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, δυνάμει της από 27.11.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με βάση τα πορίσματα της υπ' αριθμ./2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. για τη χρήση έτους 2012, σχετικά με τις μεταφερόμενες ζημιές παλαιών χρήσεων, ενόσω εκκρεμεί προσφυγή της Εταιρίας μας κατά της ως άνω απόφασης.

- Εσφαλμένα και κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής της εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος. Η σχετική υπ' αριθμ./2019 Εντολή Ελέγχου, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε ο επίμαχος φορολογικός έλεγχος στην Εταιρία μας, αφορούσε μερικό **ΕΠΙΤΟΠΙΟ** έλεγχο και όχι έλεγχο από τα γραφεία της φορολογικής Διοίκησης.

- Εσφαλμένα και κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α1198404/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 3366Β/2013) εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χωρίς πλήρη και εμπειριστατωμένη αιτιολογία ως προς την απόρριψη των ισχυρισμών που προβάλαμε με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Σημείωμα Απόψεων της Εταιρίας μας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 23 του Ν.4174/2013**: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν.4174/2013** : « 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

Επειδή, η με αριθμό/...../2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου

Νικολάου, εκδόθηκε για την για την διαπίστωση της ορθής μεταφοράς της ζημιάς χρήσης 2012 στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), βάσει της με αρ./2019 απόφασης ΔΕΔ και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994. Κατόπιν εκδόσεως της ανωτέρω εντολής ελέγχου, εστάλη με συστημένη επιστολή η με αρ./2019 κοινοποίηση αυτής και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, όπως ρητά αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1073/2018 προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προέβη στην εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), προκειμένου να την τροποποιήσει με βάση τα αποτελέσματα της με αρ./2019 απόφασης ΔΕΔ .

Επειδή, η πληροφόρηση που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή ήταν επαρκής, επομένως δεν απαιτήθηκε περαιτέρω επιτόπιος έλεγχος, ούτε ήταν απαραίτητη η προσκόμιση από πλευράς της προσφεύγουσας των αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2013 εφόσον στην ουσία επρόκειτο για έλεγχο που αφορά την προσαρμογή των αποτελεσμάτων της επόμενης χρήσης ως προς την απόφαση της ΔΕΔ και λόγω και της στενότητας των χρονικών περιθωρίων (λόγω της επικείμενης παραγραφής) ολοκληρώθηκε ο έλεγχος από τα γραφεία της ΔΟΥ Άγιου Νικολάου, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της

Επειδή, δεν υφίσταται στην ουσία βλάβη, από πλευράς της προσφεύγουσας ως προς το γεγονός ότι ενώ στο σώμα της εντολής αναγράφεται μερικός έλεγχος επιτόπιος, η φορολογική αρχή διενήργησε μερικό φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013, που στην ουσία περιλαμβάνεται στο μερικό επιτόπιο έλεγχο.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση ακολούθησε τον ουσιώδη τύπο της ελεγκτικής διαδικασίας, εφόσον άμεσα κοινοποίησε την εντολή μερικού ελέγχου στην προσφεύγουσα (αρ. πρωτ./2019) και την ενημέρωσε για τη δυνατότητα τροποποιητικών δηλώσεων έως την έκδοση των προσωρινών αποτελεσμάτων όπως ρητά αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1073/2018 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αναπόδεικτος και απορριπτέος.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα και κατά παράβαση του νόμου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, δυνάμει της από 27.11.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με βάση τα πορίσματα της υπ' αριθμ./2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. για τη χρήση έτους 2012, σχετικά με τις μεταφερόμενες ζημίες παλαιών χρήσεων, ενόσω εκκρεμεί προσφυγή της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και απορριπτέος καθώς ο έλεγχος είχε δέσμια αρμοδιότητα και υποχρέωση να κάνει δεκτή την απόφαση της ΔΕΔ και να τροποποιήσει ανάλογα τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρίας, χωρίς να δεσμεύεται από την έκδοση απόφασης του Δικαστηρίου ως προς την σχετική προσφυγή, ειδικά στη συγκεκριμένη περίπτωση

που για τη χρήση 2013 επέκειτο άμεσα (έως 31/12/2019) η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο και πρόστιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 **Επειδή**, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 3366Β/2013) εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χωρίς πλήρη και εμπειριστατωμένη αιτιολογία ως προς την απόρριψη των ισχυρισμών που προβάλαμε με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Σημείωμα Απόψεων της Εταιρίας μας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013**: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνάς από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1198404/ ΕΞ 31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή είναι υποχρεωμένη, εφόσον λάβει απόψεις από τον ελεγχόμενο, να τις συμπεριλάβει και να τις απαντήσει, παραθέτοντας εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα σχετικά επιχειρήματα, στην Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή, η φορολογική αρχή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 10-11), ενήργησε σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις. Ειδικότερα, στην Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος που αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της προσβαλλόμενης πράξης συμπεριέλαβε και ανέλυσε τις απόψεις-αντιρρήσεις της προσφεύγουσας ως προς τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου και στη συνέχεια παρουσίασε εκτενώς, αναλυτικά, εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα βασικά επιχειρήματα για την απόρριψη των απόψεων-αντιρρήσεων αυτών της προσφεύγουσας.

Συνεπώς, ο εδώ προβαλλόμενος λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής είναι αβάσιμος και απορριπτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ.**/30-12-2019** ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**

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

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων

ΧΡΗΣΗ 2013

Διαφορά φόρου	73.976,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	75.329,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	149.306,16 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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