



Καλλιθέα

01/3/2021

Αριθμός Απόφασης: 827

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στο επί της οδού και, με ΑΦΜ:, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ:

α. Της με αριθ.-/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, με την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

β. Της με αριθ.-/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2015, με την οποία προσδιορίστηκε, συνολικό ποσό κύριου φόρου εισοδήματος 201.701,33 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 20.170,13 ευρώ, ήτοι σύνολο 221.871,46 ευρώ.

γ. Της με αριθ.-/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε ποσό φόρου 13.662,00 ευρώ.

δ. Της με αριθ.-/2020 πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 του Ν. 4337/2015, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε, πρόστιμο ύψους 23.760,00 ευρώ, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 59.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν από την φορολογική αρχή ως εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 1 παρ. 1 και 2, 2 παρ. 3, 5

παρ. 1 και 5 και 6 παρ. 1, 9, 10 και 11 του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012).

ε. Της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του 79 Ν.4772/2017 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 55 παρ. 2 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε, πρόστιμο ύψους 6.831,00 ευρώ, λόγω λήψης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας Ευρώ 59.400,00 και αναλογούντος Φ.Π.Α. 13.662,00, τα οποία κρίθηκαν από την φορολογική αρχή ως εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 19/10/2020 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΦΑΣ - ΕΛΠ.

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 18/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 ν.4174/2013 με την χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψη, μεταξύ άλλων, την με αριθ. πρωτ./2019 έκθεση ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου των προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων 2011-2012 & 2013 και την απόφαση της ΔΕΔ με αριθ...../2020, διαπίστωσε τα κάτωθι:

1.Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2014

1.1 Φορολογία ΚΦΑΣ, ν.4308/2014:

Διαπιστώθηκε, η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία πέντε (5) εικονικών τιμολογίων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 59.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13.662,00 € εκδόσεως της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 & 2, 2 παρ.3, 5 παρ.1 & 5 και 6 παρ. 1, 9, 10, 11 του ΚΦΑΣ ν.4093/2012.

Επιβλήθηκε η κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, ήτοι ποσό 23.760,00 ευρώ, ίσο με το 40% της αξίας των τιμολογίων (59.400,00 ευρώ x 40%).

Εκδόθηκε η αριθ./2020 οριστική πράξη προστίμου.

1.2 Φορολογία Εισοδήματος:

- Προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα, α) ποσό 59.400,00 ευρώ (από τον λογ/σμό δαπάνης 61.90.02.01 - αμοιβές τρίτων), με την αιτιολογία ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από την κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους και β) ποσό 1.195.100,03 ευρώ (από τον λογαριασμό αποσβέσεων 66.05.17- αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης),με την αιτιολογία ότι αφορούν αποσβέσεις που αναλογούν σε δαπάνες παγίων στοιχείων, για τις οποίες τα φορολογικά στοιχεία, που έχουν εκδοθεί στις χρήσεις 2011-2013, έχουν κριθεί εικονικά στο σύνολό των συναλλαγών.

Σύνολο λογιστικών διαφορών περιόδου 2014 λόγω εικονικότητας των συναλλαγών Ευρώ 1.254,500,03.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπ' όψη την απόφαση με αριθ. 2060/30-9-2020 της ΔΕΔ, προχώρησε σε αναμόρφωση των αρχικών αποτελεσμάτων του ως εξής:

- Αποδέχθηκε τις δαπάνες των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων επί των τιμολογίων που εκδόθηκαν από την επιχείρηση για την διαχειριστική χρήση 2011, καθώς και τις δαπάνες των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων επί των τιμολογίων που εκδόθηκαν από τις επιχειρήσεις και για τις

διαχειριστικές χρήσεις 2011-2012 και από τις αρχικές προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές ύψους 1.254.500,03 αναγνώρισε για έκπτωση ποσό 712.099,99 ευρώ.
Κατόπιν τούτων, οι μη αναγνωρισθείσες αποσβέσεις επί των αγορών παγίων στοιχείων που σχετίζονται με τις εταιρείες που έχουν εκδώσει εικονικά τιμολόγια διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

ΕΤΑΙΡΕΕΣ	
.....	310.000,00
.....	108.000,00
.....	65.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	483.000,00

Οι λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν τελικά το φορολογικό έτος 2014 είναι οι εξής:

α. δαπάνες φορολογικών στοιχείων που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία αξίας 59.400,00 ευρώ.

β. Αποσβέσεις επί παγίων στοιχείων που αφορούν τιμολόγια των εταιρειών και προηγούμενων ετών συνολικής αξίας 483.000,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 542.399,84 ευρώ.

1.3 Φορολογία ΦΠΑ

Εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α ποσού 13.662,00 €, των ως άνω αναφερθέντων τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας συνολικού ποσού 59.400,00 €, από τον ΦΠΑ εκρών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.2859/2000.

Προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ για καταβολή και εκδόθηκε η αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

1.4 Πρόστιμο ΦΠΑ

Επιβλήθηκε, Ειδικό Πρόστιμο που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 79 ν.4472/2017 ποσού 13.662,00 € X 50% = 6.831,00 €.

Εκδόθηκε η αριθ......./2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

2. Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2015

Οι λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν τελικά το φορολογικό έτος 2014, μετά την αποδοχή της απόφασης ΔΕΔ με αριθ......./2020, είναι οι αποσβέσεις επί παγίων στοιχείων που αφορούν τιμολόγια των εταιρειών, και προηγούμενων ετών συνολικής αξίας 483.000,00 ευρώ.

Με την από 18/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<1. Απόδειξη της διενέργειας των συναλλαγών με την εταιρεία με Α.Φ.Μ. στη φορολογική περίοδο 2014.

Οι υπό κρίσιν συναλλαγές συνολικού καθαρού ύψους Ευρώ 59.400,00 αφορούν την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών αναφορικά με θέματα στρατηγικού σχεδιασμού και κεφαλαιουχικής αναδιάρθρωσης της εταιρείας μας, εξερεύνησης και αξιολόγησης επενδυτικών προτάσεων και τη σύνταξη σχετικών επιχειρηματικών σχεδίων, καθώς και υπηρεσιών συγχωνεύσεων ή ενοποιήσεων της εταιρείας μας και των θυγατρικών μας σε Ελλάδα και αλλοδαπή. Η λήψη των εν λόγω υπηρεσιών είναι συνέχεια των ληφθεισών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2013, βάσει της από 1-10-2013 σχετικής σύμβασης, η οποία έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα στην αρμόδια ΔΟΥ (συνημμένο Νο 15). Για τις εν λόγω συναλλαγές εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία ΤΠΥ Νο/2014 και/2014 καθαρής αξίας Ευρώ 6.600,00 το καθένα,/2014 και/2014 καθαρής αξίας Ευρώ 13.200,00 το καθένα και/2014 καθαρής αξίας 19.800 Ευρώ. Η εξόφληση των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά, έγινε από μέρους της εταιρείας μας μέσω του τραπεζικού συστήματος (ΕΤΕ).

2. Απόδειξη της διενέργειας των συναλλαγών με τις εταιρείες με ΑΦΜ

ύψους 650.00,00 ευρώ στην χρήση 2012 και με ΑΦΜ ύψους 540.000.00 ευρώ στην χρήση 2013.

3. Σχετικά με την κρίση της υπηρεσίας σας για προσθήκη στα οικονομικά αποτελέσματα, ως λογιστική διαφορά, των δαπανών των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων επί των τιμολογίων που εκδόθηκαν από την επιχείρηση ΑΦΜ στην διαχειριστική χρήση 2012 με την αλλαγή της αιτιολογικής βάσης και συγκεκριμένα όχι λόγω εικονικότητας των συναλλαγών αλλά λόγω μη παραγωγικότητας των δαπανών

Η κρίση της υπηρεσίας σας, όπως διατυπώθηκε στην με αριθ. /2020 απόφαση, είναι πλήρως αόριστη και ανατιολόγητη, δεδομένου ότι τα πορίσματα της υπηρεσίας σας χαρακτηρίζονται από αντιφατικότητα και δεν διευκρινίζονται επαρκώς οι λόγοι για τους οποίους οι δαπάνες των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων επί των τιμολογίων καθαρής συνολικής αξίας Ευρώ 1.550.0000,00 που εκδόθηκαν από την επιχείρηση ΑΦΜ στην διαχειριστική χρήση 2012 πρέπει να προστεθούν ως λογιστική διαφορά λόγω μη παραγωγικότητας της δαπάνης>>.

* * * * *

Επειδή, από την υπηρεσία μας έχουν εκδοθεί η αριθ..... και /2020 αποφάσεις για τη προσφεύγουσα εταιρεία, στις οποίες σχετικά για τις συναλλαγές με την εταιρεία με ΑΦΜ, κρίθηκε, ότι οι συναλλαγές με την εταιρεία για τις διαχειριστικές περιόδους 2011, 2012 & 2013 είναι πραγματικές, καθόσον η εν λόγω εκδότρια επιχείρηση είναι φορολογικά & συναλλακτικά υπαρκτή και δεν τίθεται θέμα εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, από την υπηρεσία μας έχει εκδοθεί η αριθ..... /2020 απόφαση για την εταιρεία «.....», στην οποία σχετικά με την εταιρεία με ΑΦΜ, κρίθηκε ότι οι συναλλαγές που αφορούσαν την έκδοση από αυτή τεσσάρων (4) τιμολογίων, συνολικής καθαρής αξίας 420.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 96.600,00 € στο **φορολογικό έτος 2014** είναι πραγματικές, καθόσον η εν λόγω εκδότρια επιχείρηση είναι φορολογικά & συναλλακτικά υπαρκτή και δεν τίθεται θέμα εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.

Το επί μέρους σκεπτικό των παραπάνω αποφάσεων, ως προς την εκδότρια επιχείρηση, είναι το εξής: <<Επειδή, από τα δεδομένα του αρχείου της υπηρεσίας (taxis, elenxis, δηλώσεις φόρου εισοδήματος, δηλώσεις ΦΠΑ, συγκεντρωτικές τιμολογίων κλπ), τα προσκομισθέντα στοιχεία από την προσφεύγουσα και από έρευνα στο διαδίκτυο για τις εν λόγω εταιρείες, προκύπτουν τα εξής για κάθε μια που εξέδωσε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία:

γ. Εταιρεία

Ημερομηνία έναρξης: 17/02/1995

Κεφάλαιο: 66.000,00 ευρώ

Έδρα:

Αντικείμενο εργασιών :Υπηρεσίες σχεδιασμού, υποστήριξης συστημάτων λογισμικού

Διοίκηση: Πρόεδρος & Δ/νων σύμβουλος: 29/7/2004 - 26/08/2014, 26/8/2014 - 20/4/2015

Δηλώσεις εισοδήματος: Έχει υποβάλει δηλώσεις για τα όλα τα έτη, όπως επίσης και οριστικές δηλώσεις αποδοχών προσωπικού.

ΦΠΑ: Έχει υποβάλει δηλώσεις έως 31/10/2015 και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, τα δεδομένα των οποίων βρίσκονται σε συνάφεια με τις συγκεντρωτικές δηλώσεις που υπέβαλαν οι τρίτοι, καθώς και με τις περιοδικές δηλώσεις εκάστου έτους.

Από σχετική έρευνα στο διαδίκτυο (ιστότοπο Διαύγεια κλπ), διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

α) στις 18/11/2013 εντάχθηκε στο κατάλογο προμηθευτών και παροχών υπηρεσιών της υπηρεσίας ΟΠΣ (αριθ. πρωτ. βεβαίωσης /ΟΠΣ.....)

β) δημοσίευση στο τύπο 10/7/2014 <<η εταιρεία κάνει την αξιολόγηση των>>

γ) αριθ. πρωτ..... /2014 έγγραφο του Υπουργείου Παιδείας με θέμα έγκριση

ερωτηματολογίου,
δ)μελέτη Σεπτέμβριος 2014 <<παραδοτέο A.1.2.3 Αξιολόγηση σχεδίου>> και

ε) μελέτη της 06.12.2012 προς την Μελέτη κόστους οφέλους για το έργο
.....

Περαιτέρω:

Το έτος 2012 ανέλαβε την εκτέλεση του έργου «.....»
από την, συνολικού ύψους 17.958€.

Το έτος 2013 ανέλαβε την εκτέλεση του έργου «.....»
από την Περιφέρεια, συνολικού ύψους 108.240€, καθώς και έργα από το
Δήμο ύψους 45.000€ και από το Δήμο ύψους 12.300€.

Το έτος 2014 ανέλαβε την εκτέλεση του έργου «.....»
μετά τη διενέργεια διαγωνισμού από το Υπουργείο Παιδείας, συνολικού ύψους 109.600€, καθώς
και έργα από ύψους 94.710€, από το Δήμο ύψους 44.999€, και
από το Επιμελητήριο ύψους 80.270€.

Από τα παραπάνω στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω επιχείρηση είναι φορολογικά &
συναλλακτικά υπαρκτή>>.

Επειδή, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα η λήψη των υπηρεσιών για το φορολογικό
έτος 2014 είναι συνέχεια των ληφθεισών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής
περιόδου 2013, βάσει της από 1-10-2013 σχετικής σύμβασης, και επομένως η κρίση της
υπηρεσίας μας σχετικά με τις συναλλαγές αυτές περιλαμβάνεται στις εκδοθείσες
προαναφερθείσες αποφάσεις.

Επειδή, η ελέγχουσα φορολογική αρχή δεν παραθέτει λεπτομερή και κρίσιμα στοιχεία
που έλαβε υπόψη για να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα
επίμαχα τιμολόγια είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής, αλλά καταλήγει στο συμπέρασμα
αυτό (της εικονικότητας) στηριζόμενη αποκλειστικά και μόνο στην έκθεση ελέγχου της
Οικονομικής Αστυνομίας. Ειδικότερα συμπεραίνει ότι τα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως
προς το σύνολο των συναλλαγών, χωρίς όμως να τεκμηριώσει αυτό επαρκώς, δεδομένου ότι η
εκδότηρια των τιμολογίων είναι φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο, χωρίς να τεκμηριώνει ότι ήταν
συναλλακτικός ανύπαρκτο κατά τον χρόνο που παρείχε τις υπηρεσίες, με δεδομένο μάλιστα το
στοιχείο των πληρωμών των τιμολογίων μέσω τραπεζικού λογαριασμού και χωρίς να προκύπτει
από κανένα στοιχείο τυχόν επιστροφή χρημάτων στη προσφεύγουσα επιχείρηση ή σε φυσικό ή
νομικό πρόσωπο με έδρα την Ελλάδα ή το Εξωτερικό που να συνδέεται με αυτή κλπ.

Η ελέγχουσα Αρχή όφειλε να αποδείξει και όχι απλώς να εκτιμήσει ή να πιθανολογήσει ότι
η εκδότηρια των τιμολογίων υπό τα δεδομένα της δυνατότητας της, της υποδομής του δυναμικού
της, της απασχόλησης προσωπικού, της εγκατάστασης της έδρας κλπ, δεν ήταν δυνατόν ούτε
και ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές (ΣτΕ 438/2019, 4751/2019 και
4752/2019 αμετάκλητες Αποφάσεις του ΔΕΦΑΘ).

Περαιτέρω, εφόσον ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό αλλά κατά τη
φορολογική αρχή συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται,
πέραν της καλής του πίστης, να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, ότι δηλαδή αυτή
πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του εκδότη έτσι ως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ
505/2012, 4037-4039/2011 7μ., ΣτΕ 1498/2011, 3528, ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 2079/2009, ΣτΕ
629/2008, 1653, 552, 547, ΣτΕ 347/2006, ΣτΕ 1219/2005, ΣτΕ 511/2005, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ
1313/2013, ΣτΕ 1676/2020)

Επειδή, από την υπηρεσία μας έχει κριθεί ότι η εταιρεία για τα διαχειριστικά
έτη 2011, 2012 και 2013, όπως και το φορολογικό έτος 2014 είναι φορολογικά και συναλλακτικά
υπαρκτό πρόσωπο, κρίνουμε ότι τα ληφθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία
αξίας 59.400,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014,αφορούν πραγματικές συναλλαγές, οι
οποίες αφορούν συνέχεια της από το έτος 2013 συναφθείσας μεταξύ των συμβαλλομένων
εταιρειών σύμβασης, μέρος των οποίων τιμολογήθηκαν το έτος 2013.

Επομένως, η προσφεύγουσα, δύναται, στη φορολογία εισοδήματος να εκπέσει από τα
ακαθάριστα έσοδα το ποσό 59.400,00 ευρώ της αξίας των τιμολογίων της και στη
φορολογία ΦΠΑ να συμψηφίσει τον αναλογούντα φόρο αυτών ποσού 13.662,00 ευρώ (φόρος
εισροών) με το φόρο εκροών. Οι πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 ν.4337/2015 και

ΦΠΑ άρθρου 79 ν.4772/2017 πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, για τις λοιπές λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος και προέρχονται από αποσβέσεις εξόδων τα τιμολόγια των οποίων έχουν ληφθεί τα έτη 2011, 2012 και 2013, με εκδότες τις εταιρείες, και, γίνονται δεκτές οι θέσεις του ελέγχου όπως αυτές αποτυπώνονται στην με ημερομηνία 19/10/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕΜΕΕΠ και επιπλέον έχει αποφανθεί επί του ίδιου θέματος η υπηρεσία μας με τις αριθ..... &/2020 αποφάσεις της. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: 483.000,00 ευρώ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015: 483.000,00 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της 18/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στο επί της οδού και, με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με την παρούσα απόφαση:

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		Π Ο Σ Α		
			Δηλωθέντα	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		-212.521,84	270.478,16	483.000,00
2.	Φόρος που αναλογεί προς	26%	0,00	70.324,32	70.324,32
3.	Συμπληρωματικός φόρος	3%	0,00	0,00	
	άθροισμα		0,00	70.324,32	
4.	Μείον:			0,00	
α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	- €		0,00	
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε	9.955,70 €		9.955,70	
γ.	Φόρος αλλοδαπής			70.324,32	-70.324,32
	ΣΥΝΟΛΟ		9.955,70	9.955,70	
	Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό	0,00	0,00	
		Πιστωτικό	9.955,70	9.955,70	
5.	Τέλη Χαρτ/μου ακινήτων		1.239,25	1.239,25	
6.	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου επί τελών χαρτοσήμου		247,85	247,85	
	Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		-6.868,60	-6.868,60	0,00

2.ΦΠΑ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΦΟΡ.ΕΚΡΩΝ	68.224.671,97	68.224.671,97	68.224.671,97
ΑΞΙΑ ΦΟΡ.ΕΙΣΡΩΝ	46.668.975,76	46.609.575,76	46.668.975,76
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	15.691.674,54	15.691.674,54	15.691.674,54
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ	16.291.474,90	16.277.812,90	16.291.474,90
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	599.800,36	586.138,36	599.800,36
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		13.662,00	0,00

ΥΠΟΛΟΙΠΟ			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	599.800,36		599.800,36

3.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 Ν.4337/2015:

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
23.760,00	ΜΗΔΕΝ

4.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ :

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
6.831,00	ΜΗΔΕΝ

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 221.871,46 ευρώ(ως πράξη)

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	695.521,84
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	201.701,33
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	20.170,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	221.871,46

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου ΔΕΔ
Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.