



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2244

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 553

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία .....  
ΑΦΜ ....., με έδρα ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
- 5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
- 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ...../ 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:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. .... /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2014 (χρήση 15/04/2014-31/12/2014), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 223.305,56 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 111.652,78 €, ήτοι συνολικό ποσό **334.958,34 €**.

Με την υπ' αριθμ. .... /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 478.079,34 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 239.039,67 €, ήτοι συνολικό ποσό **717.119,01 €**.

Με την υπ' αριθμ. .... /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, κατά παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν με βάση το πόρισμα της από 16/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ (αριθμός εντολής ...../2020). Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση, η οποία βασίζεται ταυτόχρονα και σε ευρήματα παράλληλου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2014 έλαβε συνολικά δέκα (10) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 450.000,00€ και κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 έλαβε συνολικά δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 140.000,00 €, από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: ....., τα οποία αφορούσαν σε εκπόνηση μελετών και εργασίες ανακαίνισης και κρίθηκαν

εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, δεδομένου ότι κρίθηκε ότι η τελευταία δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές, για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

- Αναζητήθηκε στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της δίχως να εντοπιστεί.
- Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε προμηθευτές της για να εξακριβωθεί η ύπαρξη αγορών της, καταλογίστηκε πλήθος παραβάσεων έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Δεν είχε στην κατοχή της επαγγελματικά αυτοκίνητα ΦΙΧ, παρά μόνο τρία (3) ΕΙΧ αυτοκίνητα μεγάλου κυβισμού.
- Διαπιστώθηκε δυσαναλογία μεταξύ των αγορών και των πωλήσεών της.
- Το προσωπικό που φέρεται να απασχολεί, σε καμία περίπτωση δε θα μπορούσε να ανταποκριθεί στο ύψος των φερόμενων συναλλαγών.

Παράλληλα, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ...../2020 Αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τα κρινόμενα έτη, με αποτέλεσμα, αφενός τα ακαθάριστα έσοδά της να προσδιοριστούν με βάση κάθε διαθέσιμο στον έλεγχο στοιχείο κατ' άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και αφετέρου να μην αναγνωριστεί καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Μη νομίμως εφαρμόζεται εν προκειμένω η διάταξη του άρθρου 28, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του οφειλόμενου εκ μέρους της φόρου εισοδήματος το ακαθάριστο ποσό των εσόδων της βάσει των ΜΥΦ της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, με την αιτιολογία ότι δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της για τις δύο ελεγχόμενες περιόδους.

**2ος λόγος:** Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί με μη νόμιμη αιτιολογία, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, αλλά και χωρίς να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εκ του νόμου για τον χαρακτηρισμό των υπό κρίση τιμολογίων ως εικονικών στο σύνολό τους, διότι α) η εκδότρια .....ήταν φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτή τα έτη 2014-2015 και β) σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται από τη φορολογική αρχή, πλήρως και επαρκώς, ότι η εκδότρια .....ήταν φορολογικώς και συναλλακτικώς ανύπαρκτη τα επίμαχα έτη.

**3ος λόγος:** Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, μη νόμιμη αιτιολογία, εσφαλμένη ερμηνεία κι εφαρμογή των άρθρων 23, 24, 25 και 66 του Ν. 4174/2013 ως προς τη φορολογία εισοδήματος, μη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό της εικονικότητας της συναλλαγής στο σύνολό της.

**4ος λόγος:** Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, μη νόμιμη αιτιολογία, μη συνδρομή των προϋποθέσεων της διάταξης του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., αλλά και του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, δυνάμει του οποίου επιβάλλεται το υπό κρίση πρόστιμο, ως προς την αιτιολογία που επικαλείται ο έλεγχος, για την απόρριψη των ισχυρισμών της.

## 5ος λόγος: Τυγχάνει καλόπιστη λήπτρια.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία της για τις κρινόμενες χρήσεις στην Υπηρεσία μας κατά το στάδιο υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν ...../2021 Πράξη Αναπομπής, την οποία απέστειλε με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... ΕΞ 2021/15-04-2021 έγγραφό της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου η τελευταία να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες).

Η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σε συνέχεια των ανωτέρω, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ..... ΕΜΠ/17-06-2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως, από όπου προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- ο έλεγχος εμμένει στις διαπιστώσεις του περί εικονικότητας των συναλλαγών με την ...../2014, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στις από 16/12/2020 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καθώς και στην από 20/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Ωστόσο, όσον αφορά στα δέκα (10) φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) που έλαβε η ελεγχόμενη από την επιχείρηση ..... κατά το φορολογικό έτος 2014, συνολικής καθαρής αξίας 450.000,00 €, από τον έλεγχο των βιβλίων της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι τα υπ' αριθμόν ...../2014, ...../2014, ...../2014, ...../2014 & ...../2014 καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 11-07-01-0057 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΑΓΟΡΕΣ 23% ΜΕ ΠΑΡ. ΦΟΡΟΥ 3% και τα υπ' αριθμόν ...../2014, ...../2014, ...../2014, ...../2014 & ...../2014 καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 11-07-01-0357 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΑΓΟΡΕΣ 23% ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ 3%. Στη συνέχεια, η ελεγχόμενη τα καταχώρησε στο Μητρώο Παγίων Στοιχείων, όπου όμως δεν έλαβαν φορολογικές αποσβέσεις για το φορολογικό έτος 2014, καθώς όλα τα εν λόγω στοιχεία εκδόθηκαν τον μήνα Δεκέμβριο (ήτοι, δεν επηρεάστηκαν τα αποτελέσματα της χρήσης). Ομοίως, όσον αφορά στα δύο (2) τιμολόγια που έλαβε η ελεγχόμενη από την επιχείρηση ..... κατά το φορολογικό έτος 2015, δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της και δεν επηρέασαν τα αποτελέσματά της.
- ο έλεγχος αποδέχτηκε το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας και στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (1.438.283,44 € στη χρήση 2014 και 2.329.508,82 € στη χρήση 2015).
- η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σε **δαπάνες** συνολικού ύψους 315.698,36 € για τη χρήση 2014 και σε 392.210,22 € για τη χρήση 2015, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται ότι πληρείται η προϋπόθεση της περ. γ' του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.
- η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σε **αγορές** συνολικού ύψους 124.225,95 € για τη χρήση 2014 και σε 245.823,96 € για τη χρήση 2015, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται ότι πληρείται η προϋπόθεση της περ. γ' του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.
- η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά εξόφλησης δαπανών αξίας εκάστης άνω των 500 € και συνολικού ύψους 24.285,70 € για τη χρήση 2014 και σε 354.546,33 € για τη χρήση 2015,

με συνέπεια να μην αποδεικνύεται ότι πληρείται η προϋπόθεση της περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013.

- σχετικά με τη χρήση 2015, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο δύο (2) φορολογικά στοιχεία δαπανών εκδοθέντα από την εταιρεία ..... με Α.Φ.Μ. ...., συνολικής καθαρής αξίας 80.000,00 €, των οποίων η περιγραφή ήταν ασαφής, ενώ δε συνοδεύονταν από κάποιο συμφωνητικό που να περιγράφει αναλυτικά τις παρασχεθείσες υπηρεσίες. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατόν να διαπιστωθεί εάν οι σχετικές δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.
- Συμπερασματικά, μετά τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων της προσφεύγουσας, οι διαφορές που παραμένουν έχουν ως εξής:

Χρήση 2014

|                                                                              |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκε φορολ. στοιχείο                     | 315.698,36        |
| Δαπάνες άνω των 500 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκε παραστατικό εξόφλησης | 24.285,70         |
| <b>Σύνολο</b>                                                                | <b>339.984,06</b> |

Χρήση 2015

|                                                                                               |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκε φορολ. στοιχείο                                      | 392.210,22        |
| Δαπάνες άνω των 500 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκε παραστατικό εξόφλησης                  | 354.546,33        |
| Δαπάνες για τις οποίες δεν αποδείχτηκε ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης | 80.000,00         |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                 | <b>826.756,55</b> |

Σημειώνεται ότι, όσον αφορά στο ποσό των **αγορών** (124.225,95 € για τη χρήση 2014 και σε 245.823,96 €), αυτό σε αμφοτέρες τις χρήσεις ταυτίζεται με το ποσό του κόστους πωληθέντων, γεγονός που σημαίνει ότι οι αγορές της κάθε χρήσης αναλώθηκαν εντός αυτής. Κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του κόστους πωληθέντων από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως φαίνεται στην εκκαθάριση κατωτέρω.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η ίδια η προσφεύγουσα, κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα τηρηθέντα βιβλία της για τις κρινόμενες χρήσεις, ενώ η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος επί των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

**Επειδή** ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και αναθεώρησε εν μέρει την αρχική κρίση του, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμόν ..... ΕΜΠ/2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επίσης ότι η υπ' αριθμ. .... /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 τυγχάνει ακυρωτέα, δεδομένου ότι είχε προσκομίσει τα λογιστικά της αρχεία στη φορολογική αρχή. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επικαλείται την οικεία Έκθεση Ελέγχου, όπου στη σελ. 5 υπάρχει αναφορά σε επιμέρους εδάφιο των Πληροφοριακών Εκθέσεων Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που εστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για περαιτέρω ενέργειες, σύμφωνα με το οποίο: «Στις 15-10-2018 συνεργείο ελέγχου της υπηρεσίας μας..., σύμφωνα με την με αριθμό ..... /..... /2018 εντολή του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, επέδωσε στην ελεγχόμενη οντότητα την με αριθμό ..... /2018 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων φορολογικών ετών 2014 έως 2018. Σε αυτήν την πρόσκληση του ελέγχου η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε στις 22-09-2020 διά του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της και ..... [..] Με την με αριθμό ..... /2020 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν τα φορολογικά στοιχεία των πινάκων που ακολουθούν: ... (παρατίθενται δύο πίνακες με τα τιμολόγια της ..... που κρίθηκαν εικονικά)».

**Επειδή** τα λογιστικά αρχεία που η προσφεύγουσα επικαλείται ότι είχε προσκομίσει στη φορολογική αρχή, αφορούν μόνο τα στοιχεία που σχετίζονται με τις συναλλαγές με την ..... και τα οποία είχαν τεθεί αρχικά στη διάθεση του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

**Επειδή** ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν ..... /2020 Αίτημα για προσκόμιση του συνόλου των λογιστικών της αρχείων μέσω συστημένης επιστολής των ΕΛ.ΤΑ. (RE ..... GR) στη δηλωμένη από αυτήν διεύθυνση στο TAXIS (..... Τ.Κ. ...., .....), από όπου επεστράφη ως αζήτητη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **αλυσιτελώς προβάλλεται** ως προς το μέρος που αφορά στον προσδιορισμό του εισοδήματος βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 και **απορρίπτεται** ως αβάσιμος ως προς το μέρος που αφορά στην υπ' αριθμ. .... /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013.

Ως προς τους 2ο, 3ο, 4ο και 5ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** όπως αναλυτικά εκτέθηκε ανωτέρω, οι διαφορές που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, δε σχετίζονται με τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την ..... και τα οποία κρίθηκαν ως εικονικά, δεδομένου ότι αυτά δεν επηρέασαν τα αποτελέσματα των κρινόμενων χρήσεων.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **αλυσιτελώς προβάλλονται**.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ ....., κατά των υπ' αριθμόν ..... & ...../2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και της υπ' αριθμόν ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

### Α) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                            | Βάσει Δήλωσης     | Βάσει Ελέγχου       | Βάσει ΔΕΔ           | Διαφορά           |
|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα           | 1.438.283,44      | 1.583.026,39        | 1.438.283,44        | 0,00              |
| Κόστος πωληθέντων          | 124.225,95        | 0,00                | 0,00                | -124.225,95       |
| Δαπάνες δήλωσης            | 595.267,11        | 594.813,60          | 595.267,11          | 0,00              |
| Φορολογικά κέρδη           | 718.790,38        | 988.212,79          | 843.016,33          | 124.225,95        |
| Μη εκπιπόμενες δαπάνες     | 5.368,47          | 594.813,60          | 345.352,53          | 339.984,06        |
| <b>Φορολογητέα κέρδη</b>   | <b>724.158,85</b> | <b>1.583.026,39</b> | <b>1.188.368,86</b> | <b>464.210,01</b> |
| Φόρος (26%)                | 188.281,30        | 411.586,86          | 308.975,90          | 120.694,60        |
| Διαφορά                    |                   | 223.305,56          | 120.694,60          | 120.694,60        |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.  |                   | 111.652,78          | 60.347,30           | 60.347,30         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> |                   | <b>334.958,34</b>   | <b>181.041,90</b>   | <b>181.041,90</b> |

### Β) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                            | Βάσει Δήλωσης     | Βάσει Ελέγχου       | Βάσει ΔΕΔ           | Διαφορά             |
|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα(*)        | 2.329.508,82      | 2.539.191,44        | 2.331.548,41        | 2.039,59            |
| Κόστος πωληθέντων          | 245.823,96        | 0,00                | 0,00                | -245.823,96         |
| Δαπάνες δήλωσης(*)         | 1.211.237,64      | 1.213.277,23        | 1.213.277,23        | 2.039,59            |
| Φορολογικά κέρδη           | 872.447,22        | 1.325.914,21        | 1.118.271,18        | 245.823,96          |
| Μη εκπιπόμενες δαπάνες     | 18.194,77         | 1.213.277,23        | 844.951,32          | 826.756,55          |
| <b>Φορολογητέα κέρδη</b>   | <b>890.641,99</b> | <b>2.539.191,44</b> | <b>1.963.222,50</b> | <b>1.072.580,51</b> |
| Φόρος (29%)                | 258.286,18        | 736.365,52          | 569.334,53          | 311.048,35          |
| Διαφορά                    |                   | 478.079,34          | 311.048,35          | 311.048,35          |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.  |                   | 239.039,67          | 155.524,17          | 155.524,17          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> |                   | <b>717.119,01</b>   | <b>466.572,52</b>   | <b>466.572,52</b>   |

(\*) Η διαφορά των 2.039,59 οφείλεται σε παρεπόμενα και έκτακτα έσοδα που είχαν δηλωθεί από την προσφεύγουσα αφαιρετικά των δαπανών.

### Γ) ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ι ω σ η:** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.