



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2119

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **01/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ που εδρεύει στο, επί της και, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά: α) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 – 31.12.2015, β) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 – 31.12.2016, γ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, δ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 και ε) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Τελών Χαρτοσήμου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2020 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:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 26.435,08 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 13.217,54 €, ήτοι συνολικό ποσό **39.652,62 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 32.518,51 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 16.259,26 €, ήτοι συνολικό ποσό **48.777,77 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2017 – 31.12.2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 40.166,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 20.083,30 €, ήτοι συνολικό ποσό **60.249,90 €**.

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 27.962,34 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 5.592,47 €, πλέον 13.981,17 € & 2.796,24 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο **50.332,22 €**.

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 15.000,00 € & ΟΓΑ

χαρτοσήμου 3.000,00 €, πλέον 7.500,00 € & 1.500,00 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο **27.000,00 €**.

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και μερικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ. των φορολογικών ετών 2016, 2016 και 2017, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1124/2015 και ΠΟΛ. 1036/2017 και με βάση την/2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών στα υπό κρίση φορολογικά έτη, ως ακολούθως:

Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2015		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.02.000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	1.571,52
60.02.99.000	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.573,16
61.98.00.998	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠ'Ο ΕΕ	15.539,86
62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	339,31
62.02.00.000	ΕΥΔΑΠ	608,91
62.05.00.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	843,05
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2.492,89
63.03.00.000	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΠΑΛ/ΝΑ ΤΟΥ ΦΠΑ	1.100,00
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	36.661,32
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.573,85
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.999,87
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.260,84
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	1.094,25
64.02.07.001	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ	3.496,65
Σύνολο		91.155,48

Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2016		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.02.000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	1.224,51

62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	225
62.03.00.001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ- ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	1.966,57
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	13.983,68
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	42.343,03
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.510,25
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	42.533,40
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.159,27
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	787,1
64.02.07.001	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ	400
Σύνολο		112.132,81

Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2017		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.04.000	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	18.433,54
62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	235,5
62.03.00.001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ- ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	3.176,99
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2.943,98
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	78.997,28
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	9.576,40
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.675,60
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.849,53
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	1.616,72
Σύνολο		138.505,54

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί το σύνολο αυτών και προβάλλει τους λόγους που αναφέρονται στη συνέχεια της απόφασης.

Επίσης από τον έλεγχο που έγινε στις εγγραφές των τηρούμενων βιβλίων και συγκεκριμένα στους λογαριασμούς α)50.01.00.102 «.....», όπου καταχωρούνται τόσο οι αναλήψεις χρημάτων της προσφεύγουσας από την παραπάνω συνδεδεμένη εταιρεία που εδρεύει στην Κύπρο όσο και οι καταθέσεις χρημάτων της προσφεύγουσας προς την παραπάνω αναφερόμενη εταιρεία «.....» και β)30.00.00.058 «.....», όπου καταχωρούνται τόσο οι καταθέσεις χρημάτων προς την προσφεύγουσα από την «.....», όσο και οι καταθέσεις χρημάτων της προσφεύγουσας προς την «.....», διαπιστώθηκε ότι κατά τα έτη 2015 και 2016 οι κινήσεις στους ως άνω λογαριασμούς δεν

αφορούν εμπορικές συναλλαγές, αλλά ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ των ανωτέρω εταιρειών, μη αποτελώντας παρεπόμενη πράξη άλλης κύριας σύμβασης ή συναλλαγής για τις οποίες δημιουργούν υποχρέωση καταβολής χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του κώδικα χαρτοσήμου, όπως αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 43 του ν. 1041/1980.

Κατόπιν τούτων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και καταλογίστηκαν οι διαφορές φόρου που προέκυψαν από τον ως άνω έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Δεν γίνεται μνεία της εφαρμοσμένης δειγματοληψίας του ελέγχου σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/2015.
- Θεωρήθηκε ότι το σύνολο σχεδόν των λογιστικών διαφορών είναι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες υπαγόμενες στο άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 και άρα μπορούσε να ελεγχθεί το σύνολο αυτών.
- Οι δαπάνες της είναι παραγωγικές και απολύτως συναφείς – ταυτισμένες με τα λογιστικά αρχεία της.
- Χρησιμοποιήθηκαν αυτούσια εδάφια από αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών οι οποίες είχαν εκδοθεί σε χρόνο μεταγενέστερο των υπό κρίση φορολογικών ετών.
- Για το σύνολο των δαπανών που περιλαμβάνονται στις λογιστικές διαφορές ελέγχου πληρούνται στο ακέραιο οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).
- Όσον αφορά τα τέλη χαρτοσήμου, από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα και στοιχεία προκύπτει ότι η επιστροφή των υπό εξέταση ποσών συνιστά προκαταβολή μη υπαγόμενη σε τέλη χαρτοσήμου δοθέντος ότι: α) η εν λόγω προκαταβολή χορηγείται για συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών (ματαιωθείσα - μη εκπληρωθείσα εντέλει), η οποία αποδεικνύεται από σχετική έγγραφη σύμβαση μεταξύ των ενδιαφερόμενων μερών, όπου αναφέρεται ρητά και η προκαταβολή αυτή, β) προκύπτει ρητά από τις αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία και λογιστικά αρχεία ότι το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε συνιστά προκαταβολή - και επιστροφή προκαταβολής και γ) προκύπτει εγγράφως και σαφώς η έγγραφη καταγγελία της προαναφερθείσας σύμβασης καθώς και η ματαίωση της σχετικής παροχής υπηρεσίας.

Α. Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Επειδή σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/2015, σε κάθε περίπτωση που εντοπίζονται παραβάσεις οι οποίες προκύπτουν από την εκτέλεση του παρόντος προγράμματος, συμπεριλαμβανομένου και του ελέγχου της παραγωγικότητας των δαπανών, οι Νόμιμοι Ελεγκτές υποχρεούνται να επεκτείνουν τις ελεγκτικές τους διαδικασίες, έτσι ώστε να μπορούν να εκτιμήσουν το ύψος της φορολογικής παράβασης για το σύνολο του σχετικού φορολογικού αντικειμένου. Συνεπώς, σε αυτήν την περίπτωση, τα

προαναφερθέντα όρια δαπανών, καθώς επίσης και τα συγκεκριμένα δείγματα ελέγχου που περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω, δεν εφαρμόζονται και ο Νόμιμος Ελεγκτής υποχρεούται να εφαρμόσει τις κατάλληλες ανά περίπτωση ελεγκτικές διαδικασίες για να ελέγξει το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο συνολικά, εξεταζόμενης της δυνατότητας αναγωγής των ευρημάτων από τον έλεγχο ενός αντιπροσωπευτικού δείγματος στον πληθυσμό.

Επειδή, όσον αφορά το ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι δαπάνες της είναι απολύτως συναφείς και ταυτισμένες με τα λογιστικά αρχεία της, σημειώνεται ότι δεν αμφισβητείται η ορθότητα της καταχώρησης των λογιστικών αρχείων και στοιχείων της εταιρείας, αλλά αμφισβητείται η παραγωγικότητα των δαπανών αυτών.

Επειδή, στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία αποτελεί την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα. Στις ίδια έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ με την προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίζονται διαφορές φόρου λόγω της παραβίασης των οικείων φορολογικών διατάξεων και συγκεκριμένα χρησιμοποιούνται τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν. 4172/2013. Επίσης στην αιτιολογική βάση των θέσεων του ελέγχου χρησιμοποιήθηκαν εγκύκλιοι του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς κι έγινε αναφορά σε αποφάσεις ΔΕΔ που αφορούσαν τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

Επειδή οι διατάξεις των άρθρου 22 και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«22. 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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

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.

23. Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστές ως Φ.Π.Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,
- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και
- ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς,»

A1. Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν: στους λογαριασμούς 60.02.04.000 Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού, 60.02.02.000 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου, 60.02.99.000 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού, 62.03.00.000 Τηλεφωνικά- Τηλεγραφικά, 62.03.00.001 Τηλεφωνικά – Κινητή τηλεφωνία 62.02.00.000 ΕΥΔΑΠ, 62.07.03.000 Επισκευές συντηρήσεις μεταφορικών μέσων, 64.02.06.000 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας, 64.02.07.000 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων και 64.02.07.001 Έξοδα συνεδρίων και συνεστιάσεων,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν από άτομα που έχουν υπαλληλική σχέση με την εταιρεία, στα πλαίσια επίτευξης του σκοπού της και σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες. Επιπλέον προσθέτει στα παραπάνω ότι η εξόφληση των δαπανών έγινε μέσω τραπεζής καθώς και ότι η τοποθεσία πραγματοποίησης των δαπανών είναι σε πολύ κοντινή απόσταση από την έδρα της. Ειδικότερα για τις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο για

έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του λογαριασμού 60.02.99.000 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού, για το φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν κάλυψη της ιατρικής αποκατάστασης υπαλλήλου της εταιρείας. Τέλος κάνει ιδιαίτερη μνεία στο ΤΠΥ-...../2015 που εξέδωσε η εταιρεία «.....» και που περιλαμβάνεται στο λογαριασμό 64.02.07.001 «Έξοδα συνεδρίων και συνεστιάσεων», για το φορολογικό έτος 2015, ισχυριζόμενη ότι αφορούσε ενημέρωση και παρουσίαση των στόχων της προσφεύγουσας στους πελάτες της.

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία και έγγραφα ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από τα οποία να προκύπτει η λίστα των ατόμων που πραγματοποίησαν τις δαπάνες αυτές και ποια σχέση είχαν τα πρόσωπα αυτά με την προσφεύγουσα επιχείρηση, με αποτέλεσμα για όλα τα ποσά αυτά να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες του λογαριασμού 60.02.99.000 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού ύψους 2.573,16 ευρώ το έτος 2015 πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της εταιρικής ευθύνης και της ευαισθησίας της διοίκησης της απέναντι στο προσωπικό της και αφορούσαν κάλυψη της ιατρικής αποκατάστασης υπαλλήλου της εταιρείας, και προσκομίζει σχετικά μεταξύ άλλων τα παραστατικά, ήτοι 4 ΑΠΥ από το γυμναστήριο με την επωνυμία

Ωστόσο από επισκόπηση των ως άνω παραστατικών προκύπτει ότι πρόκειται για πληρωμή ετήσιων συνδρομών και πακέτων στο ως άνω γυμναστήριο και προς τούτο απορρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθόσον αυτός δεν αποδεικνύεται.

Επειδή για το ΤΠΥ-...../2015 που εξέδωσε η εταιρεία και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό 64.02.07.001 Έξοδα συνεδρίων και συνεστιάσεων, επισημαίνεται ότι το συμβόλαιο που προσκομίστηκε στον έλεγχο αλλά και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αφορά την εταιρεία με ΑΦΜ και όχι την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αναλυτικά αναφέρονται κατ' έτος στη οικεία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τα ποσά των ως άνω λογιστικών διαφορών συνολικού ύψους 15.437,53 € για το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ύψους 21.746,13 € για το φορολογικό έτος 2015 και συνολικού ύψους 30.256,26 € για το φορολογικό έτος 2017.

A2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.00.998 Λοιπές αμοιβές από ΕΕ 15.539,86 € το φορολογικό έτος 2015

Επειδή από τον παραπάνω λογαριασμό δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του λογαριασμού καθώς αφορούσε εξόφληση τόκων δανείου προς την και δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο η σύμβαση δανείου την οποία αφορά και επομένως η δαπάνη δεν εξέπεσε για λόγους παραγωγικότητας.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή δεν αφορά σε εξόφληση τόκων δανείου αλλά σε συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια επίτευξης του σκοπού της εταιρείας ακόμα όμως και αν, σύμφωνα με την εταιρεία, ήθελε θεωρηθεί ότι αφορά σε εξόφληση τόκων δανείου, τότε έπρεπε να ληφθεί υπόψιν η σχετική απόφαση της ΔΕΔ Α/2019 με θέμα: *“Εάν η σύμβαση δανείου καταρτίσθηκε στην αλλοδαπή, αυτή υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου στην Ελλάδα μόνο εφόσον το προϊόν του δανείου μεταφέρθηκε στην Ελλάδα”*, μιας και αφορά σε συναλλαγή με εταιρεία που δεν βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή η επικαλούμενη από μέρους της προσφεύγουσας σύμβαση δανείου δεν προκύπτει ότι σχετίζεται με το συγκεκριμένο υπό κρίση τιμολόγιο (invoice-/02). Εξάλλου η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή δεν αφορά σε εξόφληση τόκων δανείου αλλά σε συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο επίτευξης του σκοπού της εταιρείας το οποίο όμως δεν τεκμηριώνεται.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

A3. Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν: στους λογαριασμούς 62.05.00.000 Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων, 63.03.00.000 Αυτοκινήτων επιβατικών απαλ/να του ΦΠΑ το φορολογικό έτος 2015

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μέρος των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και ανήκουν στον λογαριασμό 62.05.00.000 πραγματοποιήθηκαν από άτομα που έχουν υπαλληλική σχέση με την εταιρεία και συνεπώς η ανωτέρω λογιστική διαφορά δεν πρέπει να συμπεριληφθεί στο οριστικό πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος έχει ήδη κάνει εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εφόσον κατά τη διενέργεια του ελέγχου προσκομίστηκαν στοιχεία που απέδειξαν ότι μέρος των δαπανών που είχαν αρχικά προστεθεί από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, πραγματοποιήθηκαν από άτομα που έχουν υπαλληλική σχέση με την εταιρεία ή αφορούσαν ΕΙΧ που αποτελούν πάγια της προσφεύγουσας, όπως αναλυτικά αναγράφονται στην σελ. 225 και σελ. 230 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται για τις δαπάνες που αφορούν στον λογαριασμό 63.03.00.000 Αυτοκινήτων επιβατικών απαλ/να του ΦΠΑ, εκπίπτει η δαπάνη που αφορά

τέλη κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ιδιοκτησίας της και συνεπώς η ανωτέρω λογιστική διαφορά δεν πρέπει να συμπεριληφθεί στο οριστικό πόρισμα του ελέγχου

Επειδή ο έλεγχος έχει ήδη κάνει εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εφόσον κατά τη διενέργεια του ελέγχου προσκομίστηκαν στοιχεία που απέδειξαν ότι μέρος των δαπανών που είχαν αρχικά προστεθεί από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, αφορούσαν πληρωμή τέλους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου που ανήκει στην προσφεύγουσα και χρησιμοποιούνταν από υπαλλήλους της και επομένως εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, όπως αναλυτικά αναγράφονται στην σελ. 226 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τα ποσά των ως άνω λογιστικών διαφορών συνολικού ύψους 1.943,05 € για το φορολογικό έτος 2015.

A4. Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν: στους λογαριασμούς 64.00.00.000 Έξοδα Κίνησης, 64.01.00.000 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού και 64.01.00.002 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται σχετικά με τον λογαριασμό 64.00.00.000 Έξοδα Κίνησης, ότι αποτελεί βασική αναγκαιότητα η διάθεση αυτοκινήτων στους υπαλλήλους της εταιρείας για την εκτέλεση της εργασίας τους και επομένως καλύπτει τα έξοδα μετακίνησης και συντήρησης των αυτοκινήτων αυτών και σχετικά με τους λογαριασμούς 64.01.00.000 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού και 64.01.00.002 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού ότι, λόγω της φύσης του αντικειμένου επιχειρηματικής δραστηριότητας της, η μετάβαση και διαμονή του προσωπικού της στο εξωτερικό είναι σε άμεση συνάρτηση με την επίτευξη εμπορικών συμφωνιών και τον προγραμματισμό νέων έργων και συνεπώς οι ανωτέρω λογιστικές διαφορές δεν πρέπει να συμπεριληφθούν στο οριστικό πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή όσον αφορά τον λογαριασμό 64.00.00.000 Έξοδα Κίνησης, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία και έγγραφα ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της σχετικά με τις αποδείξεις λιανικής πώλησης και τις αποδείξεις εσόδων στις οποίες δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, με συνέπεια την αδυναμία συσχέτισης των υπό κρίση συναλλαγών με τη δραστηριότητα της επιχείρησης και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστωθεί η παραγωγικότητά τους.

Επειδή όσον αφορά τους λογαριασμούς 64.01.00.000 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού και 64.01.00.002 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού, για το φορολογικό έτος 2015 δεν προσκομίστηκαν στοιχεία και έγγραφα ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της σχετικά με τις δαπάνες μετάβασης στο εξωτερικό προσωπικού της εταιρείας για την επίτευξη εμπορικών συμφωνιών. Για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ο έλεγχος έχει ήδη κάνει εν μέρει δεκτούς

τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εφόσον κατά τη διενέργεια του ελέγχου προσκομίστηκαν στοιχεία που απέδειξαν ότι μέρος των δαπανών που είχαν αρχικά προστεθεί από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, αφορούσαν δαπάνες για μετάβαση των υπαλλήλων της στο εξωτερικό για την επίτευξη εμπορικών συμφωνιών, όπως αναλυτικά αναγράφονται στην σελ. 227 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος.

Επειδή, ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αναλυτικά αναφέρονται κατ'έτος στη οικεία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τα ποσά των ως άνω λογιστικών διαφορών συνολικού ύψους 58.235,04 € για το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ύψους 90.386,68 € για το φορολογικό έτος 2015 και συνολικού ύψους 108.249,28 € για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση και πληρούσαν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας.

Επειδή οι συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο, παρατίθενται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος και ανά λογαριασμό, σε συνημμένες καταστάσεις, με πλήρη και τεκμηριωμένη ανάλυση των λόγων για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και οι θέσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω, ορθά και νόμιμα, δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν σαν λογιστικές διαφορές οι συγκεκριμένες δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας και για τις οποίες γίνεται πλήρης, αναλυτική, ειδική, εμπεριστατωμένη και επαρκής αιτιολόγηση στην έκθεση ελέγχου και οι οποίες, ανά λογαριασμό έχουν ως εξής:

Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2015		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.02.000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	1.571,52

60.02.99.000	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.573,16
61.98.00.998	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠ'Ο ΕΕ	15.539,86
62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	339,31
62.02.00.000	ΕΥΔΑΠ	608,91
62.05.00.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	843,05
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2.492,89
63.03.00.000	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΠΑΛ/ΝΑ ΤΟΥ ΦΠΑ	1.100,00
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	36.661,32
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.573,85
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.999,87
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.260,84
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	1.094,25
64.02.07.001	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ	3.496,65
Σύνολο		91.155,48
Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2016		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.02.000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	1.224,51
62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	225
62.03.00.001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ- ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	1.966,57
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	13.983,68
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	42.343,03
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.510,25
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	42.533,40
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.159,27
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	787,1
64.02.07.001	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ	400
Σύνολο		112.132,81

Συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ΧΡΗΣΗΣ 2017		
Λ/σμος Ισοζυγίου	Περιγραφή λογαριασμού ή κατηγορίας δαπανών	Σύνολο μη εκπιπτόμενης δαπάνης
60.02.04.000	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	18.433,54

62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	235,5
62.03.00.001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ- ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	3.176,99
62.07.03.000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2.943,98
64.00.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	78.997,28
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	9.576,40
64.01.00.002	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.675,60
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.849,53
64.02.07.000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	1.616,72
Σύνολο		138.505,54

Β. Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ετών 2015 και 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 περίπτωση γ του Κ.Ν.Χ.Τ. (π.δ. της 28ης Ιουλίου 1931, ΦΕΚ Α' 239) ορίζεται ότι: «[...] Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νόμιμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί της εκατόν (1%). Εις ήν περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος [...]» και με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης:

- Ως «κατάθεση χρημάτων» νοείται η πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Κατά το Συμβούλιο της Επικρατείας (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996, 1470/2002), ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους.
- Ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση το πρώτον χρημάτων από την εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Επειδή επίσης κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης, που αναφέρεται σε κάθε εν

γίνει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους. Επομένως, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, κατ' αρχήν, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 1470/2002, 4463/1997, 2493/1994, Δ.Εφ.Αθ. 829/2014, 5668 - 5671, 5498/2013).

Επειδή για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: α) Ύπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού (εταίρου, μετόχου ή τρίτου) και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης. β) Εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης εν γένει (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κοινοπραξίας, κερδοσκοπικού συνεταιρισμού, αστικής εταιρείας και κοινωνίας αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση, κ.λπ.) περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς τις επιχειρήσεις αυτές ή περί αναλήψεως χρημάτων από αυτές. Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων πρέπει να προκύπτει μόνο από αυτή ταύτη την εγγραφή στα βιβλία και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από τη συνεκτίμηση άλλων γεγονότων (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7077/1983). γ) Τα βιβλία της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, στα οποία γίνεται η εγγραφή περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, πρέπει να είναι βιβλία επίσημα, δηλαδή, βιβλία θεωρημένα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή (ΔΟΥ) (ΣτΕ 2493/1994). δ) Η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχε απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά. ε) Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή της ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από το τέλος αυτό (ΣτΕ 1767/1992, 1039/1996). Επίσης, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο, διά της καταθέσεως ή αναλήψεως των χρημάτων, σκοπό, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ. 8802/654/1983).

Επειδή το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ του Κ.Ν.Χ.Τ. υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ ΠΟΛ.185/1980, Εγκ. 11/ 1981). Συνεπώς χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις περιπτώσεις καταθέσεων επί σκοπώ τη ταμειακή διευκόλυνση είναι η σχετική εγγραφή της πράξης της κατάθεσης στα λογιστικά βιβλία των εταιρειών.

Επειδή εν προκειμένω, από το διενεργηθέντα έλεγχο που έγινε στις εγγραφές των τηρουμένων βιβλίων διαπιστώθηκαν τα κάτωθι: για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 α)στον λογαριασμό 50.01.00.102 «.....» καταχωρούνται τόσο αναλήψεις χρημάτων της προσφεύγουσας από την παραπάνω συνδεδεμένη εταιρεία που εδρεύει στην Κύπρο όσο και οι καταθέσεις χρημάτων της προσφεύγουσας προς την παραπάνω αναφερόμενη εταιρεία «.....» και β) στον λογαριασμό 30.00.00.058 «.....» καταχωρούνται τόσο οι καταθέσεις χρημάτων προς την προσφεύγουσα από την «.....», όσο και οι καταθέσεις χρημάτων της προσφεύγουσας προς την «.....».

Τα σύνολο των χρεώσεων, των πιστώσεων και των υπολοίπων αναλυτικά προκύπτουν ανά εγγραφή παρακάτω:

Αρ.Εγ γ	Ημ_νία	Παραστατικ ό	Δ/θμιος	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
3	01/01/2015	99999	50.01.00.102	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 31/12/2014	0,00	40.000,00	-40.000,00
460	26/01/2015	2015/001	50.01.00.102	.....	.....	0,00	4.109,59	-44.109,59
4467	08/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	3.234,66	-47.344,25
4634	15/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	268,43	-47.612,68
5064	30/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	295,75	-47.908,43
5065	30/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	87,87	-47.996,30
5150	31/07/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50.01.00.102	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	61.161,64	-109.157,94
5391	20/08/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	13.847,12	-123.005,06
6477	05/10/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	1.250.000,00	1.373.005,06
6941	26/10/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	500.000,00	1.873.005,06
8881	31/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	1.700.018,42	0,00	-172.986,64
8927	31/12/2015	IN2015/02	50.01.00.102	.....	.....	0,00	15.539,86	-188.526,50
					ΣΥΝΟΛΟ	1.700.018,42	1.888.544,92	-188.526,50

Αρ.Εγγ	Ημ_νία	Παραστατικ ό	Δ/θμιος	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
2703	27/04/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	0,00	600.000,00	-600.000,00
4298	02/07/2015	ΙΚΑ-5/15	30.00.00.058	.....	ΕΞΩΦΛΗΣΗ ΙΚΑ 05/2015	0,00	103.715,86	-703.715,86
4451	08/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	40.000,00	-743.715,86
4521	10/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	77.542,00	-821.257,86
5050	30/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	50.000,00	-871.257,86
5148	31/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	38.212,00	-909.469,86
5149	31/07/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	19.109,00	-928.578,86
5255	07/08/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	141.424,00	-1.070.002,86
5511	28/08/2015	.....	30.00.00.058	.....	.....	0,00	19.109,00	-1.089.111,86

5590	31/08/2015	.....	30.00.00.058	.....	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	0,00	-141.424,00	-947.687,86
5474	27/08/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	40.000,00	0,00	-907.687,86
8879	31/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.00.00.058	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	907.688,42	0,00	0,56
					ΣΥΝΟΛΟ	947.688,42	947.687,86	0,56

Επίσης για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 στον λογαριασμό 50.01.00.102 «.....» καταχωρούνται τόσο οι αναλήψεις χρημάτων της προσφεύγουσας από την παραπάνω συνδεδεμένη εταιρεία που εδρεύει στην Κύπρο όσο και οι καταθέσεις χρημάτων της προσφεύγουσας προς την συνδεδεμένη εταιρεία «.....».

Τα σύνολο των χρεώσεων, των πιστώσεων και των υπολοίπων αναλυτικά προκύπτουν ανά εγγραφή παρακάτω:

Αρ.Εγ γ	Ημ_νία	Παραστατικ ό	Δ/θμιο	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
3	01/01/2016	9999	50.01.00.102	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 31/12/2015	0,00	188.526,50	-188.526,50
387	26/01/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	0,00	1.300.000,00	- 1.488.526,50
8627	30/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.01.00.102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ	1.500.000,00	0,00	11.473,50
					ΣΥΝΟΛΟ	1.500.000,00	1.488.526,50	11.473,50

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι βάσει του συμφωνητικού της με την εταιρεία, το οποίο καταρτίστηκε στις 10-01-2013, με τίτλο «.....» και την καταγγελία της ανωτέρω συμφωνίας, η οποία συντάχθηκε στις 27-12-2013, με τίτλο «.....», τα καταλογιζόμενα από τον έλεγχο τέλη χαρτοσήμου αφορούν προκαταβολή χρημάτων η οποία επεστράφη μετά την έγγραφη καταγγελία της προαναφερθείσας σύμβασης. Συνεπώς ως προκαταβολή χρημάτων δεν υπάγεται σε τέλη χαρτοσήμου εφόσον χορηγείται για συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών, η οποία αποδεικνύεται από σχετική έγγραφη σύμβαση.

Επειδή ωστόσο το εν λόγω συμφωνητικό το οποίο καταρτίστηκε στις 10-01-2013, με τίτλο «.....» αναφέρει καταβολές χρημάτων που έγιναν τη φορολογική περίοδο 2014 και όχι τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους. Για το λόγο αυτό άλλωστε ο έλεγχος με την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 πρόσκληση προς την προσφεύγουσα είχε ζητήσει το συμφωνητικό ανάμεσα στην προσφεύγουσα και την που να αναφέρει τις καταβολές που έγιναν τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, το οποίο ωστόσο ποτέ δεν προσκομίστηκε.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων, κατ' εφαρμογή της προαναφερόμενης διάταξης της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., και της ισχύουσας νομολογίας, οι εγγραφές των συγκεκριμένων ποσών στα βιβλία της προσφεύγουσας, που αφορούσαν αναλήψεις/καταθέσεις της προσφεύγουσας από/προς συνδεδεμένες εταιρείες

οι οποίες εμφανίζονται σε υπο-λογαριασμούς του λογ. 30 «Πελάτες» και λογ. 50 «Προμηθευτές» νόμιμα και ορθά υπήχθησαν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και ακολούθως σε εισφορά ΟΓΑ, εφόσον πρόκειται είτε για καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από συνδεδεμένη εταιρεία προς την προσφεύγουσα, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη, είτε για χορήγηση χρημάτων από την προσφεύγουσα σε συνδεδεμένη της εταιρεία προς διευκόλυνσή της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **01/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	26.435,08 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.217,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.652,62 €

β) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	32.518,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16.259,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.777,77 €

γ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	40.166,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	20.083,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.249,90 €

δ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	2.796.233,34 €
Τέλη χαρτοσήμου	27.962,34 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	5.592,47 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής δήλωσης	13.981,17 €
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	2.796,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.332,22 €

ε) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	1.500.000,00 €
Τέλη χαρτοσήμου	15.000,00 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	3.000,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής δήλωσης	7.500,00 €
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.500,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.000,00 €

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.