



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3564

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 10/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, επί της οδού κατά:
α) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2014 - 31.12.2014, β) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 - 31.12.2015, γ) της υπ' αριθμ.

...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 – 31.12.2016, δ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014, ε) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 και στ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 27/11/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14.07.2021 Υπόμνημα.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.07.2021 Υπόμνημα.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13-10-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2014 – 31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 79.116,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 23.734,98 €, ήτοι συνολικό ποσό **102.851,58 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 – 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 152.142,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 76.071,30 €, ήτοι συνολικό ποσό **228.213,89 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 – 31.12.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 80.010,69 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 40.005,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **120.016,04 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού

έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 41.966,86 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 20.983,43 €, ήτοι συνολικό ποσό **62.950,29 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 455.268,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 227.534,48 €, ήτοι συνολικό ποσό **682.903,43 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 44.980,24 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 22.490,12 €, ήτοι συνολικό ποσό **67.470,36 €**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς το εισόδημα, το ΦΠΑ, λοιπούς φόρους, τέλη εισφοράς, την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για την περίοδο 31/01/2014 -31/12/2016 που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με την/2020 (σε αντικατάσταση της με αριθ./2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Από τον έλεγχο αυτό προέκυψαν λογιστικές διαφορές οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡ. ΕΤΗ	2014	2015	2016
ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΗ	89.668,75	89.027,69	67.506,66
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ	304.294,65	524.629,61	275.898,91
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ	393.963,40	613.657,30	343.405,57

Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε πρόσθετες αμοιβές που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20%, σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 60 του ΚΦΕ ως εξής:

ΕΤΗ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (BONUS)	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20%
2014	209.834,33	41.966,86
2015	2.276.435,75	455.268,95
2016	216.988,15	44.812,11

Προς τούτο ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίζοντας τις διαφορές φόρου που προέκυψαν από τις ως άνω διαπιστώσεις του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα Υπομνήματα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω παρανόμου και εσφαλμένου καταλογισμού λογιστικών διαφορών.

- από τα οικεία παραστατικά πρέπει να ταυτοποιείται η συναλλαγή και το γεγονός και όχι η οντότητα, γεγονός που υποδηλώνει την αοριστία της αναφοράς της Φορολογικής Αρχής, αφού από καμία διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας δεν τίθεται αυτό ως προϋπόθεσης αναγνωρίσεως της οικείας δαπάνης.

- Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός διαφορών παρακρατούμενου φόρου σε ποσά που αφορούν σε αποζημίωση απολύσεως.

- επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια του εργοδότη να καταβάλει αποζημίωση απόλυσης σε εργαζόμενο, του οποίου η απασχόληση με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου έχει διαρκέσει λιγότερο από ένα χρόνο, παρίσταται, συνεπώς, καθ' όλα προαιρετική η καταβολή ποσού, ως αποζημίωσης, δεδομένου ότι από καμία διάταξη της εργατικής ή άλλης νομοθεσίας δεν προβλέπεται σχετική απαγόρευση,

- η απασχόληση των εργαζομένων - εργατών, διαρκούσε, κατά κύριο λόγο, όσο διαρκούσε το εκάστοτε έργο - συνήθως μερικούς μήνες -, μετά το πέρας του οποίου, συχνά, προβαίνανε σε καταγγελία της οικείας σύμβασης εργασίας και κατέβαλαν, οικειοθελώς, μεγάλα ποσά αποζημιώσεων, προκειμένου να μένουν ευχαριστημένοι οι εργαζόμενοί τους και να είναι σε θέση, όταν υπήρχε σχετική ανάγκη, να τους επαναπροσλάβουν, δεδομένου ότι επρόκειτο για έργα, που απαιτούσαν ιδιαίτερη εξειδίκευση και τεχνικές γνώσεις, τις οποίες αυτοί κατείχαν,

- σαφές δείγμα της αδυναμίας του ελέγχου να στοιχειοθετήσει το πόρισμά του και να παραθέσει ειδική αιτιολογία, προκειμένου αποτελέσει το γεγονός ότι, παντελώς αορίστως, προβαίνει σε συμπερασματικές κρίσεις, δεδομένου ότι αναφέρεται στη «συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων, που προσέλαβε η ελεγχόμενη.... «Σε πολλούς από τους εργαζόμενους αυτούς η ελεγχόμενη έχει προβεί σε καταγγελίες συμβάσεων» «εμφανίζονται μάλιστα περιπτώσεις εργαζομένων να έχουν προσληφθεί και απολυθεί»»το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι» «Απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν.....», χωρίς, ωστόσο, να εξειδικεύει πόσα και ποια ήταν τα πρόσωπα αυτά, ώστε αφ' ενός να συμμορφωθεί με τις επιταγές περί πλήρους, ειδικής και σαφούς αιτιολογίας, που επιτάσσουν οι ανωτέρω διατάξεις κι αφ' ετέρου να έχει η προσφεύγουσα τη δυνατότητα ανταποδείξεως και αντικρούσεως των εν λόγω ισχυρισμών, με τυχόν ειδικότερα στοιχεία,

- τα επίμαχα ποσά ουδόλως έφεραν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, προκειμένου να φορολογηθούν ως τέτοια και να διενεργηθεί η προβλεπόμενη εκ του νόμου παρακράτηση φόρου 20%, νομίμως, δε, καταχωρήθηκαν από τους εργαζομένους στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στον κωδ. 617 «εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο από εισφορά», παρά το γεγονός ότι καταβλήθηκαν από την προσφεύγουσα από ελευθεριότητα, ήτοι χωρίς να υπέχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, δεδομένου ότι η απασχόλησή τους ήταν λιγότερη από ένα χρόνο, καθώς καταβλήθηκαν ως ανταπόδοση της παρεχόμενης εργασίας,

-ακόμη κι αν γίνει δεκτό ότι τα εν λόγω ποσά, που έλαβαν οι εργαζόμενοι, δεν αφορούν σε αποζημίωση απόλυσης, αλλά σε πρόσθετες αμοιβές (bonus) - πράγμα που αρνείται ρητώς και κατηγορηματικώς - όλως παρανόμως προσδιορίζονται οι οικείες διαφορές σε βάρος της, χωρίς να έχει διενεργηθεί ο απαραίτητος έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η φορολόγηση των επίμαχων ποσών από τους δικαιούχους -

εργαζομένους και, συνακόλουθα, προκειμένου να καταλογισθεί τυχόν διαφορά σε αυτούς,

- σε περίπτωση που εκείνος, ο οποίος έχει υποχρέωση διενέργειας παρακράτησης φόρου, δεν προέβη σε παρακράτηση του αναλογούντος φόρου, ο δικαιούχος, όμως, δήλωσε στη φορολογική του δήλωση το εν λόγω εισόδημα και φορολογήθηκε στο ακέραιο για αυτό, δεν τίθεται θέμα καταλογισμού του μη παρακρατηθέντος,

-στην αδόκητη περίπτωση που διαπιστωθεί ότι πρόκειται για τα ποσά, για τα οποία έπρεπε να διενεργηθεί παρακράτηση φόρου (πρόσθετες αμοιβές) και όχι για ποσά αποζημίωσης απολυομένων, οι οικείες διαφορές πρέπει να αναζητηθούν και να καταλογισθούν σε βάρος των δικαιούχων – εργαζομένων, οι οποίοι είναι και τελικώς οι υπόχρεοι σε καταβολή του φόρου εισοδήματος, στη προσφεύγουσα να επιβληθούν απλώς και μόνο τυχόν πρόστιμα/ προσαυξήσεις για την καθυστέρηση απόδοσης των εκάστοτε ποσών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/14-07-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-07-2021 υπομνήματα, προέβαλε τον ισχυρισμό ότι σε κάποιες περιπτώσεις η φορολόγηση των επίμαχων ποσών έχει γίνει στους δικαιούχους-εργαζόμενους και συνυπέβαλε προς επίρρωση του ισχυρισμού της τα παρακάτω:

- Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπροθέσμων Χρεών που αφορά τον εργαζόμενο με ΑΦΜ, με ημερομηνία 04/06/2021 (ΣΧΕΤ. 1).
- Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του με ΑΦΜ (ΣΧΕΤ. 2).
- Εικόνα αποδοχών έτους 2014 του με ΑΦΜ (ΣΧΕΤ. 3).
- Αναλυτική κατάσταση απολυθέντων σε πίνακα, όπου αναγράφονται τα ονοματεπώνυμα των απολυμένων, τα ΑΦΜ, το ποσό της εκάστοτε αποζημίωσης ανά έτος καθώς και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως προς τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/14-07-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-07-2021 υπομνήματα της, επικαλέστηκε και προσκόμισε τα ως άνω έγγραφα και δικαιολογητικά τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία, ισχυριζόμενη ότι έχει ήδη λάβει χώρα η φορολόγηση των υπό κρίση ποσών από τους δικαιούχους-εργαζόμενους.

Επειδή όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ότι κάποιοι εργαζόμενοι έχουν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα κατά τη σύνταξη της από 27/11/2020 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/20-09-

2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13-10-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13-10-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται: «Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ΄ αριθ./2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για την επιχείρηση, Α.Φ.Μ. για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για τα Φορολογικά Έτη 2014 – 2016. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου η υπηρεσία μας απέστειλε στην κεντρική υπηρεσία του ΟΑΕΔ το υπ΄ αριθ./2020 έγγραφο με το οποίο ζητούσαμε για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 - 31/12/2016, τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία έχει γίνει αναγγελία πρόσληψης, τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία η επιχείρηση έχει προβεί σε καταγγελία συμβάσεων εργασίας με η χωρίς προειδοποίηση, (ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, Α.Δ.Τ. ή ΑΡ. ΔΙΑΒ., διεύθυνση, τηλέφωνο, Α.Φ.Μ., αρμόδια Δ.Ο.Υ., τελευταία ημέρα εργασίας, ημερομηνία απόλυσης και ποσό αποζημίωσης) και τα στοιχεία των εργαζομένων για τα οποία η επιχείρηση έχει προβεί σε αναγγελίες οικειοθελούς αποχώρησης. Ο ΟΑΕΔ σε συνεργασία με το Υπουργείο Εργασίας & Κοινωνικών Υποθέσεων μας απέστειλε σε αρχείο excel τα ανωτέρω στοιχεία με τα οποία η ελεγχόμενη είχε ενημερώσει το σύστημα ΕΡΓΑΝΗ. Από την επεξεργασία του αρχείου προέκυψε ότι η συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων που προσέλαβε η ελεγχόμενη ήταν εργάτες με ημερομίσθιο 58 ευρώ μικτά οι οποίοι εργάστηκαν για την ελεγχόμενη από ελάχιστες μέρες έως λίγους μήνες. Σε πολλούς από τους εργαζόμενους αυτούς η ελεγχόμενη έχει προβεί σε καταγγελία συμβάσεων και τους έχει καταβάλει μεγάλα ποσά αποζημίωσης ενώ δεν δικαιούταν με βάση το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920, το ν.2112/1920 και το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 όπως ισχύουν με το ν. 3899/2010 και τον ν. 4093/2012 δεδομένου ότι η απασχόληση τους ήταν λιγότερη από ένα χρόνο. Εμφανίζονταν μάλιστα περιπτώσεις εργαζομένων να έχουν προσληφθεί και απολυθεί για περισσότερες από μία φορές μέσα στον ίδιο χρόνο και να έχουν λάβει περισσότερες από μία αποζημιώσεις. Τα ποσά αυτά είχαν συμπεριληφθεί στις ετήσιες βεβαιώσεις αποδοχών που έχει δώσει η ελεγχόμενη στους εργαζόμενούς της. Από δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε μέσω του πληροφοριακού συστήματος της υπηρεσίας μας στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι εργαζόμενοι για τα φορολογικά έτη 2014 – 2016 προκύπτει ότι τα ποσά των αποζημιώσεων είχαν δηλωθεί στον κωδικό 617 (εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο από εισφορά (παρ. 21 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)). Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920, το ν.2112/1920 και το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 όπως ισχύουν με το ν. 3899/2010 και τον ν. 4093/2012 περί αποζημιώσεως απολυομένων και το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της ελεγχόμενης απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες φορές από μία φορά μέσα στο έτος θεώρησε ότι τα ποσά που έλαβαν δεν αφορούν αποζημίωση απόλυσης αλλά

πρόσθετες αμοιβές (bonus) για τις οποίες θα έπρεπε να παρακρατηθεί φόρος 20%. Στο άρθρο 59 του ν. 4072/2013 αναφέρεται «το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτους. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία». Σύμφωνα με το ανώτερο άρθρο ο έλεγχος καταλόγισε στην ελεγχόμενη το αναλογούντα Φ.Μ.Υ με βάση την § 4 του άρθρου 60 καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

Παράλληλα με τη σύνταξη της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου από Μισθωτή Εργασία, η Υπηρεσία μας απέστειλε σχετικά Δελτία Πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την φορολογία των εργαζομένων – φορολογουμένων οι οποίοι έλαβαν τις προαναφερθείσες πρόσθετες αμοιβές προκειμένου τα ποσά αυτά να ληφθούν υπόψη στην εκκαθάριση του φόρου. Επισημαίνεται ότι η Υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την φορολογία αυτών των εργαζομένων γι' αυτό άλλωστε απέστειλε Δελτία Πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας γνωρίζουμε ότι η Υπηρεσία μας κατ' εφαρμογή του άρθρου 59 του ν. 4172/2013 ορθώς καταλόγισε τα προκύπτοντα ποσά φόρων και λοιπών προστίμων, είναι αναρμόδια για την υπό κρίση υπόθεση και αδυνατεί να προβεί στις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που αναφέρονται στην με αριθμό/2021 Πράξη Αναπομπής.»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έχει ήδη λάβει χώρα η φορολόγηση των υπό κρίση ποσών από τους δικαιούχους-εργαζομένους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ (Α' 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός 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 εμπειρισττωμένα 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»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»

Συναφώς με τις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητική Διαδικασίας ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2690/1999 (Α' 45) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1) Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2) Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει

από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ότι κάποιοι εργαζόμενοι έχουν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα κατά τη σύνταξη της από **27/11/2020** οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου, ούτε θα μπορούσε να το λάβει υπόψη της, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου έκανε δειγματοληπτικό έλεγχο και απέστειλε σχετικά Δελτία Πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την φορολογία των εργαζομένων – φορολογουμένων οι οποίοι έλαβαν τις προαναφερθείσες πρόσθετες αμοιβές, προκειμένου τα ποσά αυτά να ληφθούν υπόψη στην εκκαθάριση του φόρου και δεν έλεγξε αν όλοι οι ανωτέρω έχουν φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η κρίση του φορολογικού ελέγχου, όπως αυτή αποτυπώνεται στην από 27/11/2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, που αποτελεί την αιτιολογία των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, καταλείπει κενά και αμφιβολίες ως προς την ορθότητά της, με αποτέλεσμα οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις να στερούνται σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Κατά συνέπεια, η έκθεση ελέγχου και οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, είναι πλημμελώς αιτιολογημένες καθόσον απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να ελεγχθούν όλοι οι δικαιούχοι και ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν.4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν. 4174/2013.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών σχετικά με τις ως άνω πράξεις.

Ως προς τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 3 του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ):

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρίσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων» και

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 του ιδίου ν. 4308/2014:

«Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 ν. 4172/2013:

«Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) **πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,**
- β) **αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,**
- γ) **εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013:

«Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

...β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013:

«Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ, οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης 27/11/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατά την ελεγκτική διαδικασία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της συγκεντρωτικά και σε διάφορες ημερομηνίες μεγάλα ποσά με την περιγραφή «έξοδα προσωπικού στέγαση – τροφή - μετακίνηση» ή «έξοδα στεγάσεως άνευ Φ.Π.Α.» ή «έξοδα μετακίνησης». Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2014, το ποσό ανέρχεται σε 304.294,65 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2015, το ποσό ανέρχεται σε 524.629,61 Ευρώ, ενώ για το φορολογικό έτος 2016, το ποσό αυτό ανέρχεται σε 275.898,91 Ευρώ.

Για τις αγορές του προσωπικού σε τρόφιμα, καύσιμα, εισιτήρια μέσων μαζικής μεταφοράς κ.λπ. τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό της χώρας, προσκομίστηκαν στον έλεγχο ως αποδεικτικά πραγματοποίησης των εν λόγω εξόδων, αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, χωρίς αναγραφή της επωνυμίας της προσφεύγουσας εταιρείας και χωρίς οι δαπάνες αυτές να είναι ταξινομημένες ώστε να προκύπτει ποιες δαπάνες αφορούν σε κάθε λογιστική εγγραφή. Συνεπώς οι δαπάνες αυτές δεν θεωρήθηκαν ότι πραγματοποιήθηκαν προς το

συμφέρον της επιχείρησης, κατά τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος ώστε να γίνουν δεκτές προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα της προσφεύγουσας.

Οι δαπάνες της προσφεύγουσας αναφέρθηκαν στην έκθεση ελέγχου, όπως αποτυπώνονται από την ίδια, στα λογιστικά της αρχεία ανά λογιστική εγγραφή, ήτοι συγκεντρωτικά και αιτιολογούμενες με συνολικές και όχι μεμονωμένες αποδείξεις.

Επειδή οι εν λόγω δαπάνες της προσφεύγουσας θα έπρεπε να αναγράφονται σε αναλυτική κατάσταση και να τηρείται ιδιαίτερο αρχείο (εξοδολόγιο) για κάθε εργαζόμενο και για κάθε ταξίδι και να αποτυπώνονται οι μετακινήσεις, η διαμονή και η σίτιση ενός εκάστου εξ αυτών, ώστε να αποδεικνύεται ότι οι δαπάνες είναι πραγματικές ως προς το πρόσωπο, το είδος και την αξία αυτών και ότι αυτές έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Επομένως ορθώς σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν από τον έλεγχο στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27/11/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά κρίνονται βάσιμες, εμπεριστατωμένες και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τις πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 10/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη **αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξη, και την ακύρωση αυτών για λόγους τυπικής πλημμέλειας:

1. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
2. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
3. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

β. Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών:

1. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2014 - 31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Διαφορά φόρου	79.116,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	23.734,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	102.851,58 €

2. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Διαφορά φόρου	152.142,59 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	76.,071,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	228.213,89 €

3. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 - 31.12.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Διαφορά φόρου	80.010,69 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	40.005,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.016,04 €

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.