



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4627

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 28/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στη, επί της, κατά: α) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου

φορολογικού έτους 2015 και γ) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **22/06/2021** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2021 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./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 136.034,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 68.017,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **204.051,59 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 72.889,36 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 36.444,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **109.334,04 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 22.246,53 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.123,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **33.369,82 ευρώ** και προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 2.738,04 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2015.

Για το φορολογικό έτος 2014, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, στις καταστάσεις του άρθρου 14 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., με τα στοιχεία των πελατών που υπέβαλε η προσφεύγουσα σε αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υπέβαλλαν οι πελάτες της και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων τουλάχιστον ύψους 89.711,42 €. Επιπλέον, από τον έλεγχο στις υποβληθείσες δηλώσεις μισθωτής εργασίας φορολογικού έτους 2014, στις οποίες δηλώθηκαν μεικτές αποδοχές εργαζομένων ύψους 67.940,41 € σε αντιπαραβολή με τις αμοιβές και έξοδα

προσωπικού που δηλώθηκαν στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ύψους 439.434,62 € (συμπεριλαμβανομένων και των εργοδοτικών εισφορών), διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκαν ανύπαρκτες δαπάνες για αμοιβές προσωπικού, με αποτέλεσμα τη μείωση των καθαρών εισοδημάτων ύψους τουλάχιστον 350.000,00 €. Κατόπιν των ανωτέρω, για το φορολογικό έτος 2014 διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε ανακριβώς η δήλωση φορολογίας εισοδήματος με σκοπό την απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων ύψους τουλάχιστον 439.711,42 € (=89.711,42 € + 350.000,00 €) και τη μη απόδοση φόρου ύψους τουλάχιστον 114.324,97 € (=439.711,42 € x 26%), το οποίο συνιστά φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55§1 και 66 του Ν.4174/2013.

Καθόσον κατά τη διενέργεια του ελέγχου, προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα μέρος των λογιστικών αρχείων που ζητήθηκαν, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, όπως αναλύεται διεξοδικά στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος.

Αναφορικά με τον ΦΠΑ, στο φορολογικό έτος 2015, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), σύμφωνα με τις οποίες τα ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, αποτελούν τις φορολογητέες εκροές, β) τα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου ανά μήνα, όπως προέκυψαν βάσει των εκδοθέντων παραστατικών, και γ) τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τους προβλεπόμενους συντελεστές ΦΠΑ, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και δεν αναγνώρισε τον ΦΠΑ των εισροών προς έκπτωση που η προσφεύγουσα είχε έχει εκπέσει με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, διότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν, τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Οι προσδιορισθείσες διαφορές φόρου καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παραγραφής.

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 7, 21, 22 και 28 του ν.4172/2013, ορίζεται:

«7. Φορολογητέο εισόδημα

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα....

21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

22. 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." [1] , οι οποίες: α) [2] πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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....

28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση...»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000, ορίζεται: 1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

...

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου....»

Επειδή σύμφωνα στην παράγραφο 1 του άρθρου 55, όπως ίσχυε κατά το φορολογικό

έτος 2014, ορίζεται: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: α) η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων από οποιαδήποτε πηγή με μη υποβολή δήλωσης ή

με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή φόρου εισοδήματος. Ως απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων νοείται και η περίπτωση κατά την οποία καταχωρούνται στα βιβλία ανύπαρκτες ή εικονικές ολικές ή μερικές δαπάνες ή γίνεται επίκληση στη φορολογική δήλωση τέτοιων δαπανών, ώστε να μην εμφανίζονται καθαρά εισοδήματα ή να εμφανίζονται αυτά μειωμένα. Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως απόκρυψη εισοδημάτων θεωρείται η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή

ανακριβούς δήλωσης που έχει ως αποτέλεσμα τη μη καταβολή ποσού φόρου

τουλάχιστον δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος, εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή υπόχρεους τήρησης απλογραφικών βιβλίων και τουλάχιστον εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος εφόσον πρόκειται για υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν 4174/2013: «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής

διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου

Εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα

από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία

εικονικές (ολικές ή μερικές) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες

δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική

Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς

ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, παρ. 27α: « 27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2014, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στις καταστάσεις του άρθρου 14 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. με τα στοιχεία των πελατών που υπέβαλε η προσφεύγουσα σε αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υπέβαλλαν οι πελάτες της και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων τουλάχιστον ύψους 89.711,42 €, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	ΕΣΟΔΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	Ποσό	Ποσό
	Συγκεντρωτική εσόδων - εγκεκριμένες εγγραφές φορολογουμένου (αφορά χονδρικές συναλλαγές)	553.274,98	
	Κατάσταση εξόδων αντισυμβαλλομένων - έσοδα φορολογουμένου (αφορά χονδρικές συναλλαγές)		625.630,42
Πλέον:	Λιανικές συναλλαγές - εγκεκριμένες εγγραφές φορολογουμένου	25.465,00	25.465,00
	Σύνολο εσόδων βάσει ΜΥΦ έτους 2014	578.739,98	651.095,42
Μείον:	Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης εισοδήματος έτους 2014		561.384,00
	Διαφορά δηλωθέντων εσόδων		89.711,42

Επιπλέον, από τον έλεγχο στις υποβληθείσες δηλώσεις μισθωτής εργασίας φορολογικού έτους 2014 στις οποίες δηλώθηκαν μεικτές αποδοχές εργαζομένων ύψους 67.940,41 € σε αντιπαραβολή με τις αμοιβές και έξοδα προσωπικού που δηλώθηκαν στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ύψους 439.434,62 € (συμπεριλαμβανομένων και των εργοδοτικών εισφορών), διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκαν ανύπαρκτες δαπάνες για αμοιβές προσωπικού, με αποτέλεσμα τη μείωση των καθαρών εισοδημάτων ύψους τουλάχιστον 350.000,00 €. Κατόπιν των ανωτέρω, για το φορολογικό έτος 2014 διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε ανακριβώς η δήλωση φορολογίας εισοδήματος με σκοπό την απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων ύψους τουλάχιστον 439.711,42 € (=89.711,42 € + 350.000,00 €) και τη μη απόδοση

φόρου ύψους τουλάχιστον 114.324,97 € (=439.711.42 € x 26%), το οποίο συνιστά **φοροδιαφυγή** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55§1 και 66 του Ν. 4174/2013. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§3 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 27α του Ν. 4646/2019, για το φορολογικό έτος 2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής δύναται να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Αναφορικά με τον ΦΠΑ, στο φορολογικό έτος 2014 δεν προέκυψε φοροδιαφυγή κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 55§1 και 66 του Ν. 4174/2013. Υποβλήθηκαν οι οικείες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και συνεπώς, παραγράφηκε το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και προς τούτο δεν εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2014.

Για το φορολογικό έτος 2015 εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται την 31/12/2021.

Επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με την παραγραφή απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης 22/06/2021 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση:

α)της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Διαφορά φόρου	136.034,39 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	68.017,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	204.051,59 €

β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Διαφορά φόρου	72.889,36 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	36.444,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	109.334,04 €

γ) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Διαφορά φόρου	22.246,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	11.123,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.369,82 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.738,04 €

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.