



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα, 06/06/2022

Αριθμός Απόφασης: 2271

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. 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 **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στη, η οποία υπεισήλθε ως διάδοχος λόγω διάσπασης, στις φορολογικές υποχρεώσεις της ελεγχόμενης, **ΑΦΜ:** κατά: α) των με αριθ./**17-12-2021**,/**17-12-2021**,/**17-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, β) των με αριθ./**17-12-2021**,/**17-12-2021** και/**17-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα γ) της με αριθ./**17-12-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Παρακρατούμενου Φόρου Δικαιωμάτων και Λοιπών Πληρωμών φορολογικού έτους 2015, δ) των με αριθ./**17-12-2021** και/**17-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικών ετών 2015 και 2017,

αντίστοιχα, ε) των με αριθ./17-12-2021,/17-12-2021 και/17-12-2021 Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2021, αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, τελών χαρτοσήμου, παρακρατούμενων φόρων και ΚΦΔ, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ως άνω υπηρεσίας.

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

7. Την Α. 1012/27-01-2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία υπεισήλθε ως διάδοχος λόγω διάσπασης, στις φορολογικές υποχρεώσεις της ελεγχόμενης, 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:

1. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 395.157,48€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 197.578,74€, ήτοι συνολικό ποσό 592.736,22€.

2. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 577.697,34€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 288.848,67€, ήτοι συνολικό ποσό 866.546,01€.

3. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 491.328,43€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 245.664,22€, ήτοι συνολικό ποσό 736.992,65€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΜΕΕΠ, κατόπιν του πορίσματος της από 17/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ./24-01-2020 εντολής μερικού ελέγχου.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι α) από το αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν υφίστανται αποφάσεις επιβολής προστίμων για παραβάσεις ούτε προέκυψαν από τον παρόντα έλεγχο, β) ότι δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλήψεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό έκρινε ότι τα λογιστικά αρχεία τηρήθηκαν και οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, αποδέχθηκε τα δηλωθέντα ακαθάριστα

έσοδα και τα λογιστικώς προσδιορισθέντα οικονομικά αποτελέσματα στα οποία πρόσθεσε τις κάτωθι διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΑΠΑΝΕΣ	355.568,23€	421.065,68€	433.734,39€
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	1.151.466,75€	1.801.499,45€	1.534.935,92€
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	1.507.034,98€	2.222.565,13€	1.968.670,31€
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΔΟΧΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΑΠΑΝΕΣ	144.423,00€	230.505,33€	274.434,32€
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΔΟΧΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	0,00€	0,00€	0,00€
ΤΕΛΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.362.611,98€	1.992.059,80€	1.694.235,99€

4. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ προσδιορίστηκε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση ύψους 3.781,36€.

5. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ προσδιορίστηκε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση ύψους 22.262,39€

6. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 28.744,43€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 14.372,21€, ήτοι συνολικό ποσό **43.116,64€** και προσδιορίστηκε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση ύψους 1.523,79€ .

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις ΦΠΑ εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΜΕΕΠ, κατόπιν του πορίσματος της από 17/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ./24-01-2020 εντολής μερικού ελέγχου.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τις εισροές του πίνακα στη σελ 73 της οικείας έκθεσης ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2015, του πίνακα στη σελ. 77 για το φορολογικό έτος 2016 και του πίνακα στις σελ.78-79 για το φορολογικό έτος 2017, αφού η προσφεύγουσα, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν αυτές.

7. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενων Φόρου Δικαιωμάτων και Λοιπών Πληρωμών, φορολογικού έτους 2015, του

Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 1.628,92€, πλέον πρόστιμο άρθρου 59 ΚΦΔ ποσού 814,46€, ήτοι συνολικό ποσό **2.443,38€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, κατόπιν του πορίσματος της από 17/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου παρακρατούμενων φόρων, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές στις υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου επί καταβαλλόμενων δικαιωμάτων σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, το φορολογικό έτος 2015.

8. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2015, του **Προϊσταμένου** του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χαρτόσημο ποσού 3.360,00€, πλέον ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 672,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ χαρτ/μου ποσού 1.680,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 336,00€, ήτοι συνολικό ποσό **6.048,00€**.

9. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του **Προϊσταμένου** του ΚΕΜΕΕΠ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χαρτόσημο ποσού 21.131,13€, πλέον ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 4.226,22€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ χαρτ/μου ποσού 10.565,57€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 2.113,11€, ήτοι συνολικό ποσό **38.036,03€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις τελών χαρτ/μου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΜΕΕΠ, κατόπιν του πορίσματος της από 17/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου τελών χαρτ/μου.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα ο έλεγχος διαπίστωσε: α) διαφορές στις υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης χαρτ/μου και εισφοράς ΟΓΑ 2,4% ύψους 168.000,00€ για τα ληφθέντα ποσά του αλληλόχρεου δοσοληπτικού λογαριασμού και β) ότι δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις απόδοσης χαρτ/μου 1,2% για ταμειακές διευκολύνσεις συνολικού ύψους 2.113.112,73€, μεταξύ εταιρειών του ομίλου και συγκεκριμένα προς την «.....» και «.....».

10. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Δ. του **Προϊσταμένου** του ΚΕΜΕΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00€** για το φορολογικό έτος 2016, διότι δεν υποβλήθηκε ετήσια «κατάσταση βεβαιώσεων εισοδημάτων μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων» για τους καταβληθέντες τόκους της φορολογικής περιόδου 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1025/2017. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

11. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Δ. του **Προϊσταμένου** του ΚΕΜΕΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00€** για το φορολογικό έτος 2017, διότι δεν υποβλήθηκε ετήσια «κατάσταση βεβαιώσεων εισοδημάτων μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων» για τους καταβληθέντες τόκους της φορολογικής περιόδου 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1045/2018. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

12. Με την υπ' αριθμ./17-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00€** για το φορολογικό έτος 2021, διότι δεν ανταποκρίθηκε στις υπ αριθμ. πρωτ./05-07-2021 και/27-09-2021 έγγραφες προσκλήσεις του ελέγχου για τη παροχή στοιχείων και πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 23, 24 και 25 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1 περ. δ' και § 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση στο σύνολό τους των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Σε σχέση με τη φορολογία εισοδήματος

1. Ο έλεγχος απέρριψε πλήθος δαπανών (αν και προσκομίσθηκαν τα δικαιολογητικά) ποσού 51.171,29€ για το φορολογικό έτος 2015, ποσού 73.473,94€ για το φορολογικό έτος 2016 και ποσού 101.106,72€ για το φορολογικό έτος 2017 εντελώς αυθαίρετα και εσφαλμένα, κατά παράβαση των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ και της ΠΟΛ.1113/2015. Διότι: α) Ο έλεγχος, δεν έχει τη δυνατότητα να κρίνει το συμφέρον της επιχείρησης (εκτός εάν πρόκειται για καταβολές, που συνιστούν ποινικό αδίκημα), ούτε, ασφαλώς, και τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, στοιχεία τα οποία κρίνονται, μόνο, από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης. β) Εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, ανεξάρτητα εάν αυτές πραγματοποιούνται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, αρκεί αυτές να κρίνονται απαραίτητες από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης. γ) Δεν επιτρέπεται στη φορολογική αρχή, να ελέγχει τη σκοπιμότητα, και το προσήκον μέτρο, των δαπανών αυτών, και δ) Τα δικαιολογητικά στοιχεία, τα οποία μπορεί να επικαλεστεί και να προσκομίσει ο φορολογούμενος, είναι ευρύτερη έννοια των φορολογικών στοιχείων, άρα, κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό μέσο, πρέπει να γίνεται αποδεκτό, υπό του ελέγχου.
2. Εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες (για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν έχει ακόμα προσκομίσει τα υπόλοιπα αιτούμενα υπό του ελέγχου, συνοδευτικά των δαπανών αυτών, παραστατικά), διότι: α. Επικρατούν, ως γνωστόν, δυσχερείς συνθήκες, αφού λόγω της συνεχιζόμενης πανδημίας του covid-19, οι περισσότεροι εργαζόμενοι, της εταιρείας, παρέχουν τις υπηρεσίες τους, πάντοτε, δια τηλεργασίας. β. Ακόμα και αν όλοι οι υπάλληλοι του λογιστηρίου της εταιρείας, εργάζονταν, στα γραφεία αυτής, υπό κανονικές συνθήκες, ασχολούμενοι, όλοι, μόνο με τη συλλογή, και την προετοιμασία των στοιχείων, που ζητήθηκαν, από τον έλεγχο, και πάλι, η όλη προσπάθεια αναζήτησης των υπόλοιπων παραστατικών, είναι πολύ δυσχερής, καθότι απαιτεί χρόνο, αλλά και κόπο, δεδομένου μάλιστα ότι, η εταιρεία, πρέπει, ασφαλώς, να συνεχίσει, ταυτόχρονα, να ανταποκρίνεται, και στις τρέχουσες, καθημερινές, υποχρεώσεις, της λειτουργίας, του λογιστηρίου της. γ. Έχει ανταποκριθεί, παρά

τάυτα, ήδη, σε πολύ μεγάλο βαθμό, στα αιτήματα του ελέγχου, για την προσκόμιση, σε αυτόν, των μη ανευρεθέντων, ακόμα, από την εταιρεία, παραστατικών. Για τους ανωτέρω λόγους, έχει, ήδη, αποδειχθεί η καλή πίστη της Εταιρείας, και η συνέπεια αυτής, και είναι απλώς θέμα χρόνου, να ανευρεθούν, και να προσκομιστούν, στον έλεγχο, και τα υπόλοιπα παραστατικά, τα οποία, ασφαλώς, και υπάρχουν, και βάσει αυτών, καταχωρήθηκαν, οι απολύτως νόμιμες εγγραφές, της Εταιρείας.

3. Αναφορικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017

3.α. Λανθασμένα ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν παρασχέθηκαν προς την προσφεύγουσα ούτε και πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της οι συναλλαγές από την εταιρεία του ομίλου Κατά τη διάρκεια του υπό εξέταση φορολογικού έτους, η προσφεύγουσα έλαβε διάφορες υπηρεσίες Ομίλου εταιρειών από τη συνδεδεμένη της Οι κατηγορίες των εν λόγω υπηρεσιών αφορούσαν: - Υπηρεσίες λογιστηρίου, χρηματοοικονομικές και φορολογικές υπηρεσίες π.χ. τήρηση Γενικής και Διοικητικής Λογιστικής, προετοιμασία και συμφωνίες φορολογικών δηλώσεων, διαχείριση τραπεζικών συναλλαγών, επεξεργασία αποτελεσμάτων απογραφής, προετοιμασία αναφορών προϋπολογισμών, κλπ. - Υπηρεσίες αναφορικά με το προσωπικό π.χ. προετοιμασία μισθοδοσίας όλων των εργαζομένων της Εταιρείας, βεβαιώσεις αποδοχών, συντονισμός προσλήψεων - αποχωρήσεων- αξιολογήσεων, συνταξιοδοτικών προγραμμάτων, εκπαιδύσεων κλπ. - Υπηρεσίες πληροφορικής π.χ. υποστήριξη λογισμικού συστήματος - σταθμοί εργασίας, δίκτυα, servers, υποστήριξη προγραμμάτων SAP, MS office, ηλεκτρονική ταχυδρόμηση, ασφάλεια συστημάτων και πληροφοριών, κλπ. - Υπηρεσίες αναφορικά με τις προμήθειες και την εφοδιαστική αλυσίδα (π.χ. παρακολούθηση των οικονομικών δεδομένων του εργοστασίου, προϋπολογισμοί και αναλύσεις κόστους, σύνταξη σχετικών εκθέσεων προς τον Όμιλο, κλπ.

3.β. Λανθασμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι συντρέχει περίπτωση μη συμμόρφωσης με την αρχή των ίσων αποστάσεων αναφορικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές που αφορούν στην παροχή υπηρεσιών φασόν από την προσφεύγουσα προς τη κατά το φορολογικό έτος 01.01.2015 – 31.12.2015. λανθασμένα αγνόησε την τεκμηριωτική προσέγγιση που ακολουθήθηκε στο Φάκελο της Εταιρείας για την παροχή υπηρεσιών φασόν και μη λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά αυτής, εσφαλμένα εξήγαγε το συμπέρασμα για τη μη συμμόρφωση της με την αρχή των ίσων αποστάσεων.

3.γ. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι συντρέχει περίπτωση μη συμμόρφωσης με την αρχή των ίσων αποστάσεων, αναφορικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές επαναχρέωσης διαφόρων εξόδων που δέχεται η από τις συνδεδεμένες της το υπό εξέταση φορολογικό έτος 2015. Τα εν λόγω έξοδα αφορούν κοινόχρηστες δαπάνες που απορρέουν από τη μίσθωση γραφειακών χώρων από την, δαπάνες κινητής τηλεφωνίας, κόστος ταξιδιού υπαλλήλου της προσφεύγουσας, μισθώματα για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα της προσφεύγουσας, κόστος αποσβέσεων για καλούπια, κόστος υπερωριών εργαζομένων και κόστος εκπαίδευσης

υπαλλήλων. Οι εν λόγω δαπάνες είναι παραγωγικές, πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της δραστηριότητας της Εταιρείας και συμβάλουν είτε στη διευκόλυνση των καθημερινών της εργασιών (κοινόχρηστες δαπάνες που απορρέουν από τη μίσθωση γραφειακών χώρων) είτε αφορούν δαπάνες, οι οποίες πρωτογενώς πραγματοποιήθηκαν από την αλλά αφορούσαν δραστηριότητες, οι οποίες εκτελέστηκαν προς όφελος της προσφεύγουσας (κόστη αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων, κόστη υπερωριών προσωπικού, δαπάνες για την παροχή υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας προς το προσωπικό της Εταιρείας, δαπάνες ταξιδιών υπαλλήλων, μισθώματα Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων καθώς και δαπάνες για την εκπαίδευση του προσωπικού της Εταιρείας μας). Επομένως, καθίσταται σαφές ότι οι εν λόγω επαναχρέωσεις δαπανών που λαμβάνει η Εταιρεία συνδέονται με την ωφέλεια που αποκομίζει σε κάθε περίπτωση.

3.δ. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι συντρέχει περίπτωση μη συμμόρφωσης με την αρχή των ίσων αποστάσεων αναφορικά με την ενδοομιλική συναλλαγή της αγοράς υλικών (ημι-έτοιμα) από την κατά το φορολογικό έτος 1.1.2016-31.12.2016. Ο έλεγχος εσφαλμένα υπολόγισε σχετική λογιστική διαφορά με βάση τα συνολικά δημοσιευμένα αποτελέσματα της, τα οποία ωστόσο περιλαμβάνουν έσοδα και έξοδα, που αφορούν το σύνολο της δραστηριότητας της, η οποία κατά κύριο λόγο αφορά την παραγωγή βάσει συμβολαίου που επιτελεί σχετικά και όχι τα μεμονωμένα οικονομικά στοιχεία που αφορούν αμιγώς την υπό εξέταση συναλλαγή διανομής πρώτων υλών και υλικών συσκευασίας.

3.ε. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή αμφισβήτησε την εκπαισιμότητα του ποσού που αντιστοιχεί στο περιθώριο κέρδους 3% που εμπεριέχεται στο σχετικό ποσό της ενδοομιλικής συναλλαγής που αφορά τις αγορές πρώτων υλών και υλικών συσκευασίας αλλά και το είδος των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από την για την κεντρική διαχείριση των αγορών των υλικών αυτών. Στο ίδιο πλαίσιο, αμφισβήτησε την εκπαισιμότητα του ποσού που αντιστοιχεί στο περιθώριο κέρδους 3,5% που εμπεριέχεται στο σχετικό ποσό της ενδοομιλικής συναλλαγής που αφορά τις αγορές ημι-ετοιμών αλλά και το ύψος των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από την για την επιπρόσθετη μεταποίηση για την παραγωγή των ημι-ετοιμών υλικών αυτών. Η όποια χρέωση δέχεται η Εταιρεία για την αγορά υλικών με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγική της διαδικασία για ιδιοπαραγόμενα αγαθά, ενσωματώνεται στην κοστολογική βάση που προσδιορίζει το έσοδο της.

3.στ. Λανθασμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι συντρέχει περίπτωση μη συμμόρφωσης με την αρχή των ίσων αποστάσεων αναφορικά με την ενδοομιλική συναλλαγή της λήψης στρατηγικών υπηρεσιών προμηθειών από την, σχετικά με την απευθείας αγορά υλικών από τρίτους ανεξάρτητους προμηθευτές το υπό εξέταση φορολογικό έτος 1.1.2016-31.12.2016. Σε περίπτωση που η προσφεύγουσα δε λάμβανε τις εν λόγω στρατηγικές υπηρεσίες προμηθειών από την, θα έπρεπε εκείνη να είχε αναπτύξει εσωτερικά συγκεκριμένες διαδικασίες και μεθόδους για την ενίσχυση της εφοδιαστικής της αλυσίδας. Πιο

συγκεκριμένα, θα έπρεπε να απασχολούσε καταρτισμένο προσωπικό, το οποίο να εξειδικεύεται σε δραστηριότητες όπως η επιλογή των κατάλληλων προμηθευτών, η πραγματοποίηση διαπραγματεύσεων με αυτούς αλλά και όλες οι διαδικασίες για την έγκριση των πιθανών παραγγελιών. Σε αυτό το πλαίσιο, η προσφεύγουσα θα επιβαρυνόταν με το κόστος στελέχωσης ενός τμήματος υπεύθυνου για τη στρατηγική των προμηθειών, ενώ ταυτόχρονα δε θα καρπωνόταν και τους όποιους προνομιακούς όρους μπορούσε να εξασφαλίσει η από τις διαπραγματεύσεις της με τους προμηθευτές. Βάσει των ανωτέρω, γίνεται σαφές ότι η εν λόγω χρέωση που δέχεται η Εταιρεία από την αφορά τη λήψη υπηρεσιών στρατηγικού χαρακτήρα, υψηλής προστιθέμενης αξίας για τη δραστηριότητα της, η χρησιμότητα των οποίων είναι αδιαμφισβήτητη.

3.ζ. Λανθασμένα ο έλεγχος αμφισβήτησε το όφελος της Ελεγχόμενης Συναλλαγής για την προσφεύγουσα, το οποίο προκύπτει από τον οικείο Φάκελο, σύμφωνα με τον οποίο, η Εταιρεία λαμβάνει σημαντικό όφελος από την εν λόγω συναλλαγή λήψης υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής. Βάσει της σχετικής σύμβασης υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας μεταξύ της και της προσφεύγουσας (Προσκομιζόμενο σχετικό 9), στο πλαίσιο της δραστηριότητας της Εταιρείας ως παραγωγού κατ' ανάθεση βάσει συμβολαίου και προκειμένου να διευκολυνθεί η επιτέλεσή των δραστηριοτήτων της, η παρέχει στην Εταιρεία υπηρεσίες που αφορούν στην οργάνωση της εφοδιαστικής της αλυσίδας, τη διαχείριση της κοστολογικής βάσης των εργοστασίων, το σχεδιασμό των προϊόντων και της τεχνολογίας και στην παροχή πλαισίων και προτύπων ασφάλειας, ποιότητας και τήρησης κανόνων για περιβαλλοντολογικά θέματα.

3.η Λανθασμένα η φορολογική αρχή αμφισβήτησε την εκπαισιμότητα του ποσού που αντιστοιχεί στο περιθώριο κέρδους 3% που εμπεριέχεται στο σχετικό ποσό της ενδοομιλικής συναλλαγής που αφορά τις αγορές πρώτων υλών και υλικών συσκευασίας αλλά και το είδος των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από την για την κεντρική διαχείριση των αγορών των υλικών αυτών. Στο ίδιο πλαίσιο, αμφισβήτησε την εκπαισιμότητα του ποσού που αντιστοιχεί στο περιθώριο κέρδους 3,5% που εμπεριέχεται στο σχετικό ποσό της ενδοομιλικής συναλλαγής που αφορά τις αγορές ημι-έτοιμων αλλά και το ύψος των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από την για την επιπρόσθετη μεταποίηση για την παραγωγή των ημι-ετοιμών υλικών αυτών. Σε κάθε περίπτωση, η όποια χρέωση δέχεται η προσφεύγουσα από την, αναφορικά με τις αγορές υλικών, ανακτάται, στα πλαίσια της κύριας δραστηριότητας της Εταιρείας, ήτοι της παραγωγής βάσει συμβολαίου. Με άλλα λόγια, η όποια χρέωση δέχεται η Εταιρεία για την αγορά υλικών με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγική της διαδικασία για ιδιοπαραγόμενα αγαθά, ενσωματώνεται στην κοστολογική βάση που προσδιορίζει το έσοδο της.

Σε σχέση με το ΦΠΑ

1. Λανθασμένα ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις καθώς η Εταιρεία, προσκόμισε, πολλά από τα αιτηθέντα, παραστατικά, και μάλιστα, μέσα σε πενήνήμερες προθεσμίες, αφού,

εφαρμόσθηκε, εντελώς εσφαλμένα, η διάταξη του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, η οποία και ορίζει, την εν λόγω πενθήμερη προθεσμία, αντί της ορθής διάταξης του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, η οποία ορίζει, ότι, ειδικότερα, για την παροχή στοιχείων, αφορώντων το ΦΠΑ, η προθεσμία που δίνεται στον φορολογούμενο, είναι τριάντα (30) ημερών, διάταξη, η οποία, κατισχύει, ασφαλώς, τις προηγούμενης του Ν. 4174/2013, ως ειδικότερη, και η οποία αναφερόταν στους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς, αλλά δεν επαναλήφθηκε η αναφορά της, στις αντίστοιχες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού. Με την υποβολή του απαντητικού της υπομνήματος, υπ' αριθ./25-11-2021, η Εταιρεία, προσκόμισε, επίσης, μεγάλο όγκο παραστατικών. Το γεγονός της προσκόμισης μεγάλου όγκου των παραστατικών, από την Εταιρεία, αποδεικνύει, ασφαλώς την ύπαρξη, όντως, αυτών των παραστατικών, και επομένως, την ορθή λειτουργία της Εταιρείας, και την έλλειψη τυχόν παράβασης, η οποία θα οφείλετο, στην ανυπαρξία των δικαιολογητικών, αυτών, την αλήθεια των ισχυρισμών, περί των δυσκολιών ανεύρεσης, αυτών των παραστατικών, και την καλή πίστη και πρόθεση της Εταιρείας να βοηθήσει τον έλεγχο να οδηγηθεί, στα ορθά αποτελέσματα των κρίσεών του.

Σε σχέση με τους παρακρατούμενους φόρους

1. Η Φορολογική Διοίκηση, καταλόγισε εσφαλμένα, το επίμαχο ποσό παρακρατούμενου φόρου, καθώς η εν λόγω εγγραφή στην υποβληθείσα δήλωση της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2015, έγινε, εκ παραδρομής. Είναι, δηλαδή, προφανές, ότι, η Εταιρεία, δεν θα δήλωνε διαφορετικό ποσό, στην επίμαχη δήλωση του 2015, από αυτό που είχε εγγράψει στα βιβλία της.

Σε σχέση με τα τέλη χαρτοσήμου

1. Ο έλεγχος, προέβη, σε εσφαλμένο καταλογισμό τελών χαρτοσήμου στην Εταιρεία, αναφορικά με τον επίμαχο δοσοληπτικό λογαριασμό, βάσει της απόφασης του Σ.Τ.Ε. 2163/2020 και των διατάξεων των άρθρων 2 και 63 του Ν. 2859/2000. Η συνδεδεμένη, ΑΦΜ, σύμφωνα με τους όρους της μεταξύ τους σχετικής σύμβασης, έχει μεν αποδώσει τέλος χαρτοσήμου, επί του κινουμένου ως τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού δανείου, επί του ποσού των 776.000,00€, η απόδοση όμως αυτή, έχει γίνει χωρίς ουδεμία υποχρέωση, με συνέπεια και το αποδοθέν ποσό των τελών χαρτοσήμου να έχει αποδοθεί, αχρεώστητα. Συγκεκριμένα, το υπόψη δάνειο, δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 2 και 63, του Κ.Φ.Π.Α.
2. Εσφαλμένα, έχει υπολογιστεί ως μεγαλύτερο υπόλοιπο, της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, το ποσό των 944.000,00€, αντί του πραγματικού υπολοίπου των 776.000,00€ που αποτελεί τη βάση υπολογισμού του τέλους χαρτοσήμου, και επί του οποίου έχει αποδοθεί, το τέλος χαρτοσήμου. Συγκεκριμένα, για την εξεύρεση του μεγαλύτερου πιστωτικού ή χρεωστικού υπολοίπου, πρέπει να ληφθεί, αυτό που προκύπτει από το τελικό, ανά ημέρα, υπόλοιπο, και όχι αυτό που προκύπτει, από το τυχόν μεγαλύτερο, από τις ενδιάμεσες, ανά ημέρα, εγγραφές.

3. Ο έλεγχος, εσφαλμένα, καταλόγισε, στην προσφεύγουσα, τέλη χαρτοσήμου χρηματικών διευκολύνσεων, καθότι οι πράξεις αυτές, είναι απαλλασσόμενες, από τα τέλη χαρτοσήμου. Σύμφωνα με τον Κώδικα Τελών Χαρτ/μου προκύπτει ότι, εάν η κατάθεση ή η ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.τ.λ., η οποία απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, δεν υπόκειται, στο ανωτέρω, τέλος. Στην πραγματικότητα, οι γενόμενες καταθέσεις, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, δεδομένου ότι, αφορούν πράξεις, απαλλασσόμενες, από τα τέλη χαρτοσήμου, γιατί οι καταθέσεις έγιναν, για εξόφληση πράξεων υποκείμενων σε Φ.Π.Α., και επομένως, απαλλασσόμενων από τα τέλη χαρτοσήμου, και ειδικότερα, για αγορές αποθεμάτων, και άλλες εμπορικές συναλλαγές, που πραγματοποιήσαμε, από τη συνδεδεμένη εταιρεία, ήδη από το 2016, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες της, των ετών 2016-2017, οι οποίες υποβλήθηκαν, στον έλεγχο. Εξάλλου, τα οφειλόμενα ποσά, δεν καταβλήθηκαν, απευθείας, στο δικαιούχο, αλλά κατ' εντολή, και για λογαριασμό τούτου, στους τελικούς λήπτες, προκειμένου, αφενός μεν, να εξοφληθεί το χρέος, προς τον πιστωτή – εντολέα, με βάση τις τιμολογηθείσες προς την εταιρεία, εμπορικές συναλλαγές, αφετέρου δε, να εξοφληθεί το χρέος, τούτου, προς τους τελικούς λήπτες (προμηθευτές της). Σημειώνεται ότι, ο λογαριασμός 56.01.61.802 χρησιμοποιήθηκε, μόνο για τεχνικούς συστημικούς λόγους, ως ενδιάμεσος, για την μεταφορά και συμφωνία των εκάστοτε ποσών [GREECE: ROUND (Local)], προς πληρωμή, στους τρίτους Έλληνες προμηθευτές της, κατ' εντολή της, προς εξόφληση των οφειλόμενων, από την εταιρεία μας, ποσών, προς αυτήν, λόγω των προηγηθεισών εμπορικών συναλλαγών

Σε σχέση με τον ΚΦΔ

1. Λανθασμένα της επιβλήθηκε το πρόστιμο της μη ανταπόκρισης στα με αριθ./05-07-2021 και/27-09-2021 αιτήματα για παροχή στοιχείων.
2. Η έννοια της «μη ανταπόκρισης», επιδέχεται, διάφορων ερμηνειών. Πρωτίστως, , αναφέρεται στην άρνηση του φορολογούμενου ή στη μη καταβολή, εκ μέρους του, προσπάθειας, να παράσχει τα στοιχεία που του ζητούνται, στη Φορολογική Διοίκηση. Επομένως, η προσκόμιση, υπό της Εταιρείας, μεγάλου όγκου στοιχείων, και η συνεχής και αδιάλειπτη προσπάθεια, αυτής, προσκόμισης και των υπόλοιπων, εν μέσω πανδημίας, σε καμία περίπτωση, δε συνιστά «μη ανταπόκριση», γεγονός που αποδεικνύει τον ισχυρισμό ότι, η Φορολογική Διοίκηση, «επέλεξε» την πλέον διασταλτική ερμηνεία του ανωτέρω όρου («μη ανταπόκριση»), παραβλέποντας την καλή πίστη, πρωτίστως, και καλή πρόθεση, ομοίως, της Εταιρείας, τις οποίες, σε πλείστες άλλες περιπτώσεις, επιλέγει ως κριτήριο ερμηνείας και εφαρμογής, από αυτήν, των εκάστοτε, ισχυουσών, διατάξεων.
3. Τούτο δε, οφείλεται, ασφαλώς, σε δύο λόγους, ήτοι: 1. στον πάρα πολύ μεγάλο όγκο παραστατικών, και εγγράφων, που ζητήθηκαν, τα οποία έπρεπε να προσκομισθούν, σε πάρα πολύ μικρή, αντιθέτως, προθεσμία, ήτοι, αυτή των πέντε (5) μόλις ημερών, μετά από την κοινοποίηση της κάθε πρόσκλησης και 2. στην απουσία των περισσότερων υπαλλήλων της

εταιρείας, από τα γραφεία τους, η οποία, ως γνωστόν, επιβλήθηκε, ως μέτρο αντιμετώπισης του covid-19, κατάσταση η οποία συνιστά, βεβαίως, λόγο ανωτέρας βίας, και η οποία ήταν γνωστή, ήδη, στην Υπηρεσία σας, από προηγούμενους ελέγχους, που αυτή διεξήγαγε, στην εταιρεία.

4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου φορολογικών ετών 2016 και 2017 είναι ακυρωτέες διότι δεν αναφέρθηκαν στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Φ.Δ., οι ορθές και ισχύουσες, εν προκειμένω, διατάξεις, αλλά αντιθέτως, ο έλεγχος προέβη, εντελώς εσφαλμένα, στον καταλογισμό παραβάσεων, στην εταιρεία, σχετικών, υποτίθεται, με τον Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), μετερχόμενος διατάξεων του νόμου αυτού, οι οποίες όμως, δεν ετύγχαναν εφαρμογής, στα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 συνήθειες 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, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, «διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες» 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 [για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων] εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη 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 εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος 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 εμπίπτει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Είναι κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού ή κατά το χρόνο διενέργειας της συναλλαγής φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο κατά την έννοια του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε.. β) Είναι κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού ή κατά το χρόνο διενέργειας της συναλλαγής φορολογικός κάτοικος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Ε.. γ) Είναι συνδεδεμένη εν τοις πράγμασι εταιρεία, χωρίς να έχει συμμορφωθεί πριν τη διενέργεια της συναλλαγής ή την έκδοση του παραστατικού με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (άρθρο 21 του ν. 4174/2013). δ) Δεν διαθέτει στην έδρα της ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση την απαιτούμενη οργάνωση και υποδομή για τη διενέργεια - κατ' επάγγελμα - ομοειδών συναλλαγών, κατά συνήθεια και επάγγελμα με τη συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το παραστατικό.

Για τις περιπτώσεις γ' και δ' ο φορολογούμενος οφείλει, προκειμένου να μην εμπίπτει στη μη έκπτωση της δαπάνης, και πριν τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, να προσκομίσει πλήρη απόδειξη ότι δεν συντρέχουν για τη συγκεκριμένη εταιρεία οι αναφερόμενες συνθήκες.

Για τις περιπτώσεις α' , β' , γ' και δ' , προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εμπίπτει στη μη έκπτωση της δαπάνης, θα πρέπει να καταβάλει παρακρατούμενο φόρο που προκύπτει από τον ισχύοντα στην Ελλάδα φορολογικό συντελεστή φόρου εισοδήματος για επιχειρηματική δραστηριότητα επί του συνόλου της εν λόγω δαπάνης. Εφόσον, εντός τριμήνου από τη συναλλαγή, ο φορολογούμενος αποδείξει ότι πρόκειται περί συνήθους συναλλαγής σε τρέχουσες τιμές αγοράς, θα επιστρέφεται αζημίως για το Δημόσιο ο παρακρατηθείς φόρος στον φορολογούμενο.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης και ειδικότερα η διαδικασία ελέγχου που προβλέπεται για τις περιπτώσεις γ' και δ' ανωτέρω.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1113/2015** ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **50 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες όταν πραγματοποιούν συναλλαγές, μία ή περισσότερες, διεθνείς ή και εγχώριες, με συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων (ανεξάρτητων επιχειρήσεων) ή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων και τρίτων, οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αριθ./24-01-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι δεν υφίστανται παρατυπίες ή παραλήψεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό **έκρινε** ότι τα λογιστικά αρχεία τηρήθηκαν και οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, ως εκ τούτου **αποδέχθηκε** τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και τα λογιστικώς προσδιορισθέντα οικονομικά αποτελέσματα στα οποία πρόσθεσε τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι ο έλεγχος λανθασμένα εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και προσδιόρισε τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές.

Επειδή, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην σχετική έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος για κάθε κατηγορία δαπανών ανά φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου είτε τα παραστατικά δαπάνης είτε λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι οι κρινόμενες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης (π.χ. στοιχεία από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν τα πρόσωπα για τα οποία πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες αυτές καθώς και στοιχεία που να επαληθεύουν τη σχέση των προσώπων αυτών με την εταιρεία όπως προσωπικό, συνεργάτες, πελάτες κ).

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε επιπλέον δικαιολογητικά τα οποία δεν είχε προσκομίσει μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου και αναφέρονται στους παρακάτω πίνακες ανά φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Λογαριασμός 64.98.09.003 «ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝ. ΠΡΟΓΡ.»

Ημερομηνία	Εγγραφή	Αρ. Παρ.	Αιτιολογία	Ποσό
21/5/2015	3000000623.Κ	3000000623	Κόστη	1.710,00
9/7/2015	3000000903.Κ	3000000903	 (taxi	330,00
9/7/2015	3000000904.Κ	3000000904	 (Hotel - ticket)	595,47
9/7/2015	3000000905.Κ	3000000905	 (Hotel)	477,00
9/7/2015	3000000906.Κ	3000000906	 (Hotel - ticke	1.218,00
15/9/2015	3000001248.Κ	3000001248	 (Ticket + Hotel	1.089,20
ΣΥΝΟΛΟ				5.419,67

Επειδή, οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν σε δαπάνες υποδοχής και φιλοξενίας διαφόρων τρίτων. Ωστόσο, από τα στοιχεία που η προσφεύγουσα εταιρεία έθεσε υπόψη της Υπηρεσίας μας δεν προκύπτει η σχέση

της προσφεύγουσας με τα εν λόγω άτομα όποτε δεν προκύπτει ότι οι κρινόμενες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση δεν αναγνωρίζονται οι ανωτέρω δαπάνες για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περίπτωση α' και γ' του Ν. 4172/2013 (ΠΟΛ 1113/02.06.2015).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Λογαριασμός 64.98.92.005 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ – ΛΟΙΠΑ»

Ημερομηνία	Εγγραφή	Αρ. Παρ.	Αιτιολογία	Ποσό
11/12/2017	1270001268.P	1240	Έλεγχος και επανατοποθέτηση υγρασιο	3.348,00
ΣΥΝΟΛΟ				3.348,00

Επειδή, ομοίως, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε το σχετικό δικαιολογητικό για την ανωτέρω δαπάνη από την περιγραφή του οποίου προκύπτει ότι αφορά σε παροχή υπηρεσίας για έλεγχο και επανατοποθέτηση υγρασιομέτρων.

Επειδή, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η εν λόγω δαπάνη έγινε στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και ότι συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος και αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Επειδή, σχετικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τις λογιστικές διαφορές επί των ενδοομιλικών της συναλλαγών λεκτέα είναι τα ακόλουθα ανά κατηγορία ενδοομιλικής συναλλαγής:

ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ

Σχετικά με την δαπάνη για τη λήψη διοικητικών υπηρεσιών από τη συνδεδεμένη επιχείρηση και για τις οποίες χρέωνε για αυτές, επί του κόστους των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρείχε, περιθώριο κέρδους 5% πρέπει να αναφερθεί ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου «το σχετικό υποστηρικτικό υλικό που διαθέτει η, ήτοι στοιχεία που αναλύουν τη φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, τα άτομα τα οποία έλαβαν μέρος για να παρασχεθούν οι υπηρεσίες και τον επιμερισμό του σχετικού κόστους» τα οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση πέραν του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών επικαλείται, στο με αριθμό/25.11.2021 έγγραφό της με το οποίο καταθέτει τις απόψεις της στο με αριθμό/25.10.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου καθώς και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται εσωτερικά στοιχεία της συγγενούς επιχείρησης χωρίς ωστόσο να προσκομίζει επαρκή στοιχεία για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΑΣΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗΤ Α ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2015-2016

Σχετικά με την παροχή υπηρεσιών φασόν προς την συνδεδεμένη επιχείρηση επισημαίνεται ότι από το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης της προσφεύγουσας οντότητας καθώς και από την από 01.01.2011 υφιστάμενη συμβάση παροχής υπηρεσιών παραγωγής προϊόντων μεταξύ της προσφεύγουσας και της, προκύπτει ευδιάκριτα και με σαφήνεια ότι η αμοιβή που λαμβάνει η προσφεύγουσα εταιρεία, για την παροχή υπηρεσιών παραγωγής προϊόντων κατ' εντολή της διαμορφώνεται με βάση το κόστος παραγωγής (σταθερά και μεταβλητά κόστη) συν ένα στοιχείο κέρδους. Συγκεκριμένα, το ποσοστό κέρδους της για την παροχή υπηρεσιών παραγωγής φασόν καθορίζεται ετησίως ως ποσοστό ίσο με 2,2% επί του συνολικού (λειτουργικού) κόστους (Total Cost Mark-up/TCM), το οποίο υπολογίζεται βάσει της Διοικητικής Λογιστικής (.....). Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ θα πρέπει να τεκμηριωθεί ότι **μια ενδοομιλική τιμολόγηση είναι σύμφωνη με την αρχή των ίσων αποστάσεων** ήτοι οι τιμές που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ συνδεδεμένων μερών, πρέπει να ορίζονται ως αν αυτά τα μέρη να μην ήταν συνδεδεμένα. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, η συναλλαγή που εξετάζεται είναι η παροχή υπηρεσιών φασόν προς την και το εξεταζόμενο περιθώριο κέρδους είναι εκείνο που έχει με σαφήνεια συμφωνηθεί μεταξύ των συνδεδεμένων μερών για την εξεταζόμενη συναλλαγή ήτοι 2,2% επί του συνολικού (λειτουργικού) κόστους (Total Cost Mark-up/TCM) ετησίως, το οποίο υπολογίζεται βάσει της Διοικητικής Λογιστικής (.....).

Επομένως, οι ισχυρισμοί που προβάλλει η προσφεύγουσα, απορρίπτονται ως απαράδεκτοι, εσφαλμένοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι.

ΑΓΟΡΑ ΥΛΙΚΩΝ (ΗΜΙ-ΕΤΟΙΜΑ) ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Σχετικά με την αγορά υλικών από την αναφέρουμε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση της φορολογικής αρχής, στοιχεία με τα οποία να επαληθεύεται το κόστος των συγκεκριμένων υλικών που αγοράστηκαν από τη συγκεκριμένη εταιρεία και με βάση τα οποία να δύναται να τεκμηριώσει και το περιθώριο κέρδους που χρεώθηκε για την αγορά των ημι-ετοίμων από την προς την προσφεύγουσα. Επίσης, να σημειωθεί ότι επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται για την τεκμηρίωση των εν λόγω συναλλαγών στοιχεία κόστους της συγγενούς επιχείρησης όφειλε να τα προσκομίσει με την κατάθεση του φακέλου τεκμηρίωσης και σε κάθε περίπτωση να τα θέσει στη διάθεση του ελέγχου. Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, ο έλεγχος για να επαληθεύσει εάν το περιθώριο κέρδους των συγκεκριμένων ενδοομιλικών συναλλαγών είναι σύμφωνο με την αρχή των ίσων αποστάσεων έλαβε υπόψη του τα δεδομένα από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της προμηθεύτριας εταιρείας για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη (2016 και 2017) που υφίστανται αγορές από την

Επομένως, οι ισχυρισμοί που προβάλλει η προσφεύγουσα δεν γίνονται αποδεκτοί.

ΑΓΟΡΑ ΥΛΙΚΩΝ (ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ, ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ, ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΗΜΙ-ΕΤΟΙΜΑ) ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2016-2017 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Σχετικά με την αγορά υλικών από τη συνδεδεμένη επιχείρηση και την πρέπει να σημειωθεί ότι από το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης, τα λογιστικά αρχεία που τηρεί η

προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς και την από 01.04.2016 υφιστάμενη συμφωνία παροχής υλικών μεταξύ της προσφεύγουσα και της προκύπτει ότι για την αγορά α' υλών και υλικών συσκευασίας χρεώνεται περιθώριο κέρδους 3% επί του κόστους των αγορών α' υλών και υλικών συσκευασίας ενώ για τις αγορές ημιετοίμων χρεώνεται περιθώριο κέρδους 3,5% για την επιπρόσθετη μεταποίηση τους από την Σημειώνεται ότι, από την 01.07.2017 όλες οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ της και της προσφεύγουσας μεταφέρονται στην

Σχετικά με τις πραγματοποιηθείσες αγορές α' υλών, υλικών συσκευασίας και διαφόρων υλικών σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε υπόψη του ελέγχου, στοιχεία που να επαληθεύεται το κόστος και το είδος των συγκεκριμένων υλικών και να τεκμηριώνεται το περιθώριο κέρδους που χρεώθηκε για την αγορά των α' υλών, ειδών συσκευασίας και λοιπών υλικών. Συγκεκριμένα, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να επαληθεύουν το κόστος που επιβαρύνθηκε η και η για την αγορά των α' υλών, ειδών συσκευασίας και λοιπών υλικών τα οποία έπειτα μεταπώλησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση ώστε να υφίσταται η δυνατότητα να επαληθεύσει το εν λόγω περιθώριο κέρδους.

Επίσης, για τις πραγματοποιηθείσες αγορές ημιετοίμων, σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έθεσε υπόψη της φορολογικής αρχής, στοιχεία που να επαληθεύεται το κόστος των συγκεκριμένων υλικών. Συγκεκριμένα, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, στοιχεία που να επαληθεύουν το κόστος που επιβαρύνθηκε για την επιπρόσθετη μεταποίηση για την παραγωγή των ημιετοίμων. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε σχετικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι στην αξία των συγκεκριμένων αγορών δεν εμπεριέχεται το περιθώριο κέρδους 3,5% που λαμβάνει η και η για τις αγορές ημιετοίμων όπως αναγράφεται και στον φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών της ελεγχόμενης εταιρείας. Η προσφεύγουσα επειδή επικαλείται για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής εσωτερικά στοιχεία της αλλοδαπής επιχείρησης, όφειλε να τα προσκομίσει με την κατάθεση του φακέλου τεκμηρίωσης και σε κάθε περίπτωση να τα θέσει στη διάθεση του ελέγχου.

Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα επικαλείται στο με αριθμό με αριθμό/25.11.2021 έγγραφό της με το οποίο καταθέτει τις απόψεις της στο με αριθμό/25.10.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου ότι «η Εταιρεία διαθέτει στοιχεία από εγγραφές στο λογισμικό σύστημα, τα οποία αποδεικνύουν τη μη εφαρμογή περιθωρίου κέρδους στην περίπτωση της αγοράς ημι-έτοιμων αγαθών από την» στοιχεία, τα οποία ουδέποτε τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα συνημμένα που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας τα οποία αφορούν την ανάλυση σχετικά με τα είδη που αγοράστηκαν, την τιμή πώλησης αυτών καθώς και την ποσότητα που πωλήθηκε προς την προσφεύγουσα, δεν προκύπτει ότι τα ημιέτοιμα αυτά αγαθά τα οποία αγοράστηκαν από την προσφεύγουσα δεν εμπεριέχουν κέρδος.

ΛΗΨΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΙ ΤΗΝ, ΣΧΕΤΙΚΑ

ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΓΟΡΑ ΥΛΙΚΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2016-2017

Σχετικά με την αμοιβή για τη λήψη στρατηγικών υπηρεσιών προμηθειών από την πρέπει να αναφερθεί ότι από το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης της προσφεύγουσας εταιρείας προκύπτει ότι η και η παρείχε στρατηγικές υπηρεσίες προμηθειών, σχετικά με την απευθείας αγορά υλικών από **τρίτους ανεξάρτητους προμηθευτές** προς την προσφεύγουσα και χρέωσε για αυτές αμοιβή (Procurement Fee) ίση με 3% επί τους κόστους αγοράς των Υλικών που προκύπτει για τις ελληνικές εταιρείες παραγωγούς στις συναλλαγές τους με τα τρίτα μέρη. Η εν λόγω αμοιβή υπολογίζεται επί του κόστους των Υλικών που χρησιμοποιήθηκαν σε μια συγκεκριμένη περίοδο στην παραγωγή και το περιθώριο κέρδους υπολογίζεται πρωταρχικά με βάση τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθούνται για σκοπούς reporting μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου (management books accounting standards). Εντούτοις, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικά στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, από τα οποία να αποδεικνύεται το ύψος της αγοράς υλικών από **ανεξάρτητες ελληνικές εταιρείες προμηθευτών** καθ' υπόδειξη της ούτε και τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το κόστος της αγοράς των υλικών αυτών επί του οποίου εφαρμόστηκε η αμοιβή 3% (Procurement Fee).

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται εσωτερικά στοιχεία της αλλοδαπής επιχείρησης χωρίς ωστόσο να προσκομίζει επαρκή στοιχεία για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2016-2017

Σχετικά με την αμοιβή για τη λήψη υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής από την σημειώνεται ότι από το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης της προσφεύγουσας εταιρείας προκύπτει ότι η και η παρείχε υπηρεσίες οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής προς την προσφεύγουσα και χρέωσε για αυτές, επί του κόστους των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρείχε, περιθώριο κέρδους 5%. Εντούτοις, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικά στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, τα οποία να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε η συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής από την και την Συγκεκριμένα, δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου στοιχεία που να αναλύουν τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών, το κόστος των παρεχομένων υπηρεσιών, τα άτομα τα οποία έλαβαν μέρος για να παρασχεθούν οι υπηρεσίες αυτές, τις εργατώρες που δαπανήθηκαν για την παροχή αυτών των υπηρεσιών, τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό αυτό κτλ.. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ο τρόπος επιμερισμού του κόστους της εν λόγω εργασίας στα μέλη του ομίλου, ώστε να έχουμε τη δυνατότητα να διαπιστώσουμε το ποσοστό συμμετοχής της προσφεύγουσας στην εν λόγω εργασία.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται εσωτερικά στοιχεία της αλλοδαπής επιχείρησης χωρίς ωστόσο να προσκομίζει επαρκή στοιχεία για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής, ο σχετικός ισχυρισμός

απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΠΑΝΑΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Σχετικά με της ενδοομιλικές συναλλαγές επαναχρέωσης δαπανών μεταξύ συγγενών εταιρειών επισημαίνουμε ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, από τα οποία να προκύπτουν το είδος, το ύψος των συγκεκριμένων δαπανών καθώς και αναλυτικά στοιχεία σχετικά με το τι αφορά κάθε δαπάνη, ώστε να έχουμε τη δυνατότητα να επαληθεύσουμε τη φύση της εν λόγω συναλλαγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται εσωτερικά στοιχεία των συγγενών επιχειρήσεων χωρίς ωστόσο να προσκομίζει επαρκή στοιχεία για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή, βάσει των ως άνω, τα αποτελέσματα για το φορολογικό έτος 2017 διαμορφώνονται ως κάτωθι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα έτους	54.549.863,41	54.549.863,41	54.549.863,41	0,00
Κέρδη βάσει ισολογισμού	2.349.850,79	2.349.850,79	2.349.850,79	0,00
Πλέον: Λογιστικές διαφορές αρχικής δήλωσης	289.894,57	289.894,57	289.894,57	0,00
Πλέον: Πρόσθετες Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	0,00	1.694.235,99	1.690.887,99	1.690.887,99
Σύνολο Κερδών	2.639.745,36	4.333.981,35	4.330.633,35	1.690.887,99
Μείον: Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	267.448,68	267.448,68	267.448,68	0,00
Κέρδη βάσει δήλωσης	2.372.296,68	4.066.532,67	4.063.184,67	1.690.887,99
Μείον: Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	2.372.296,68	4.066.532,67	4.063.184,67	1.690.887,99

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/12/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β΄ «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» ορίζεται ότι:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,[...]»

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ΦΠΑ προκύπτει ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου

τα κάτωθι παραστατικά και δικαιολογητικά δαπανών ανά φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ							
Ημερομηνία	Εγγραφή	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.
26/3/2015	3000000376.K	3000000376	61.98.00.005	ΑΜΟΙΒΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ	Κόστη	1.797,90	413,52
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΡΤΙΟΥ						1.797,90	413,52
23/4/2015	3000000478.K	3000000478	61.98.00.005	ΑΜΟΙΒΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ	Κόστη	599,30	137,84
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ						599,30	137,84
21/5/2015	3000000623.K	3000000623	64.98.09.003	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝ. ΠΡΟΓΡ.	Κόστη	1.710,00	393,30
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΙΟΥ						1.710,00	393,30
16/7/2015	1030000011.P	4931	62.07.04.001	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ Ε	.....	2.432,80	559,54
20/7/2015	3000000962.K	3000000962	61.98.00.005	ΑΜΟΙΒΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ	.....	1.250,00	287,50
20/7/2015	3000000966.K	3000000966	61.98.00.005	ΑΜΟΙΒΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ-ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ	Κόστη	599,30	137,84
ΣΥΝΟΛΟ ΙΟΥΛΙΟΥ						4.282,10	984,88
5/10/2015	1030000015.P	55389	61.98.90.106	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	AUDIT	7.251,39	1.667,82
ΣΥΝΟΛΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ						7.251,39	1.667,82
21/12/2015	1270001913.K	4369	64.07.03.000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙ	ΑΥΤΟΚΟΛΛΗΤΑ ΣΕ ΑΝΑΚΛΑΣΤΙΚΟ	800,00	184,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ						800,00	184,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015						16.440,69	3.781,36

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ							
Ημερομηνία	Εγγραφή	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.
3/12/2016	1630000085.K	ΤΕΑ102470107	64.01.02.004	ΕΞΟΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ-ΕΚΤ	Piraeus 2Nov2016	498,00	119,52
28/12/2016	1550001971.P	ΔΙΟΡΘ.4508887	64.98.92.008	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ –ΥΛΙΚΑ S	διορθ.εγγρ.τιμ.εντολης 4508887372	10.830,00	2.599,20
28/12/2016	1550001972.P	ΔΙΟΡΘ.4509180	64.98.92.008	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ –ΥΛΙΚΑ S	διορθ.εγγρ.τιμ.εντολης 4509180912	8.608,80	2.066,11
28/12/2016	1550001973.P	ΔΙΟΡΘ.4509173	64.98.92.008	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ –ΥΛΙΚΑ S	διορθ.εγγρ.τιμ.εντολης 4509173908	27.200,00	6.528,00

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ							
Ημερομηνία	Εγγραφή	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.
31/12/2016	1270003565.Κ	51	60.02.02.003	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ	ΧΜΑΣ ΒΟΧΕΣ ΜΠΛΕ 2016 ΓΙΑ	1.923,67	461,68
31/12/2016	1270003642.Κ	308	62.06.00.003	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ	)	1.652,40	396,58
31/12/2016	1550006972.Κ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	64.98.11.005	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	6.722,48	1.613,40
31/12/2016	1550006973.Κ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	64.98.11.005	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	1.945,00	466,80
31/12/2016	1550002161.Ρ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	64.08.99.002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	4.379,24	1.051,02
31/12/2016	1550002162.Ρ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	64.08.99.002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	5.455,55	1.309,33
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ						69.215,14	16.611,63
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016						69.215,14	16.611,63

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ							
Ημερομηνία	Εγγραφή	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.
10/1/2017	3000000117.Κ	3000000117	62.04.04.000	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (ΕΝΟΙ	Κόστη	12.187,71	2.925,05
10/1/2017	3000000118.Κ	3000000118	62.04.04.000	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (ΕΝΟΙ	Κόστη	8.678,59	2.082,86
ΣΥΝΟΛΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ						20.866,30	5.007,91
27/6/2017	3000003405.Κ	3000003405	61.98.90.121	ΑΜΟΙΒΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤ	.....	1.200,00	288,00
ΣΥΝΟΛΟ ΙΟΥΝΙΟΥ						1.200,00	288,00
25/9/2017	1550001470.Ρ	15500005371	64.00.00.001	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝ. (ΚΑΥΣΙΜΑ)	Χρεωστική κίνηση Γ.Λ	1.092,35	262,16
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ						1.092,35	262,16
11/12/2017	1270001268.Ρ	1240	64.98.92.005	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ - ΛΟΙΠ	Ελεγχος και επανατοποθέτηση υγρασιο	3.348,00	803,52
21/12/2017	1270003062.Κ	3001,01	61.98.90.106	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠ	Χρεωστική κίνηση Γ.Λ	3.001,01	720,24
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ						6.349,01	1.523,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017						29.507,66	7.081,83

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων και των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τις παραπάνω εισροές αφού η επιχείρηση, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία να αποδεικνύονται οι συναλλαγές καθώς και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν αυτές.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε επιπλέον το κάτωθι δικαιολογητικό το οποίο δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο:

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ							
Ημερομηνία	Εγγραφή	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α. που δεν αναγνωρίστηκε
11/12/2017	1270001268.P	1240	64.98.92.005	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ - ΛΟΙΠ	Έλεγχος και επανατοποθέτηση υγρασιο	3.348,00	803,52
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ						3.348,00	803,52
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017						3.348,00	803,52

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο σχετικό παραστατικό προέκυψε ότι αφορά σε παροχή υπηρεσίας για έλεγχο και επανατοποθέτηση υγρασιομέτρων, επομένως, το ποσό των €803,52 αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φόρο εκροών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, βάσει των ως άνω με την παρούσα απόφαση η ετήσια εκκαθάριση του ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2017 διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες εκροές	57.408.652,22	57.408.652,22	57.408.652,22	0,00
Φορολογητέες εισροές	45.150.795,83	45.117.438,02	45.120.786,02	-30.009,81
Φόρος εκροών	13.731.796,32	13.731.796,32	13.731.796,32	0,00
Φόρος εισροών	10.165.915,17	10.157.909,34	10.158.712,86	-7.202,31
Προστιθέμενα ποσά				
Πληρωμές στο Δημόσιο	2.942.972,49	2.942.972,49	2.942.972,49	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	711.166,09	688.903,70	688.903,70	-22.262,39
Λοιπά προστιθέμενα ποσά	0,10	0,10	0,10	0,00
Σύνολο φόρου εισροών	13.820.053,85	13.789.785,63	13.790.589,15	-29.464,70
Αφαιρούμενα ποσά				
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,65	0,65	0,65	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	13.820.053,20	13.789.784,98	13.790.588,50	-29.464,70
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση 31/12/2017	-88.256,88	-86.733,09	-86.733,09	1.523,79
Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή		28.744,43	27.940,91	27.940,91
Πρόστιμα άρθρου 58Α		14.372,22	13.970,46	13.970,46
Σύνολο για καταβολή		43.116,65	41.911,37	41.911,37

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/12/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις τελών χαρτοσήμου φορολογικών ετών 2015 και 2017

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου προκύπτει ότι ο έλεγχος διαπίστωσε: α) διαφορές στις υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης χαρτ/μου και εισφοράς ΟΓΑ 2,4% ύψους 168.000,00€ για τα ληφθέντα ποσά του αλληλόχρεου δοσοληπτικού λογαριασμού και β) ότι δεν

υποβλήθηκαν δηλώσεις απόδοσης χαρτ/μου 1,2% για ταμειακές διευκολύνσεις συνολικού ύψους 2.113.112,73€, μεταξύ εταιρειών του ομίλου και συγκεκριμένα προς την «.....» και «.....».

Επειδή, οι παραδοχές των με αριθμ. 2163/2020 και 2323/2020 επικαλούμενων από την προσφεύγουσα αποφάσεων του ΣτΕ ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων, τα οποία είναι **διαφορετικά με αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης** καθώς οι αποφάσεις του ΣτΕ έκριναν περίπτωση δανείου μεταξύ προσώπων υποκείμενων σε ΦΠΑ και όχι περίπτωση τρεχούμενου αλληλόχρεου δοσοληπτικού λογαριασμού.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εσφαλμένα, έχει υπολογιστεί ως μεγαλύτερο υπόλοιπο, της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, το ποσό των 944.000,00€, αντί του πραγματικού υπολοίπου των 776.000,00€ που αποτελεί τη βάση υπολογισμού του τέλους χαρτοσήμου, και επί του οποίου έχει αποδοθεί, το τέλος χαρτοσήμου. Συγκεκριμένα, για την εξεύρεση του μεγαλύτερου πιστωτικού ή χρεωστικού υπολοίπου, πρέπει να ληφθεί, αυτό που προκύπτει από το τελικό, ανά ημέρα, υπόλοιπο, και όχι αυτό που προκύπτει, από το τυχόν μεγαλύτερο, από τις ενδιάμεσες, ανά ημέρα, εγγραφές.

Επειδή, από την επισκόπηση και την επεξεργασία των κινήσεων του ανοιχτού αλληλόχρεου λογαριασμού μεταξύ της προσφεύγουσας και της συγγενούς εταιρείας «.....», όπως αυτές αποτυπώνονται στις σελ.11-13 της οικείας έκθεσης χαρτοσήμου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
02/07/2015		200.000,00	-200.000,00
02/7/2015	200.000,00		0,00
2/7/2015		200.000,00	-200.000,00
3/7/2015		240.000,00	-440.000,00
3/7/2015		400.000,00	-840.000,00
3/7/2015		61.000,00	-901.000,00
3/7/2015	400.000,00		-501.000,00
3/7/2015		400.000,00	-901.000,00
3/7/2015		61.000,00	-962.000,00
3/7/2015		61.000,00	-
3/7/2015	240.000,00		1.023.000,00
3/7/2015			-783.000,00
3/7/2015		240.000,00	-
3/7/2015		43.000,00	1.023.000,00
3/7/2015		43.000,00	-
3/7/2015		43.000,00	1.066.000,00
3/7/2015		43.000,00	-
3/7/2015		43.000,00	1.109.000,00
3/7/2015		43.000,00	-

			1.152.000,00
3/7/2015	1.400.000,00		248.000,00
8/7/2015	320.000,00		568.000,00
10/7/2015		16.000,00	552.000,00
10/7/2015		79.000,00	473.000,00
10/7/2015		112.000,00	361.000,00
15/7/2015		234.000,00	127.000,00
17/7/2015		180.000,00	-53.000,00
		21.000,00	-74.000,00
20/7/2015		28.000,00	-102.000,00
22/7/2015		27.500,00	-129.500,00
24/7/2015		53.000,00	-182.500,00
24/7/2015		2.500,00	-185.000,00
30/7/2015		200.000,00	-385.000,00
30/7/2015	200.000,00		-185.000,00
30/7/2015		61.500,00	-246.500,00
30/7/2015		235.000,00	-481.500,00
30/7/2015		200.000,00	-681.500,00
30/7/2015	200.000,00		-481.500,00
30/7/2015	400.000,00		-81.500,00
30/7/2015		400.000,00	-481.500,00
30/7/2015		71.200,00	-552.700,00
2/8/2015		200.000,00	-752.700,00
2/8/2015	200.000,00		-552.700,00
3/8/2015	200.000,00		-352.700,00
3/8/2015		200.000,00	-552.700,00
3/8/2015		100.000,00	-652.700,00
3/8/2015		20.000,00	-672.700,00
5/8/2015	800.000,00		127.300,00
5/8/2015	200.000,00		327.300,00
27/8/2015		300.000,00	27.300,00
27/8/2015		200.000,00	-172.700,00
28/8/2015		115.000,00	-287.700,00
29/9/2015		180.000,00	-467.700,00
15/10/2015		200.000,00	-667.700,00
9/11/2015		250.000,00	-917.700,00
9/12/2015		1.500,00	-919.200,00
09/12/2015		7.000,00	-926.200,00

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για την

εξεύρεση του μεγαλύτερου πιστωτικού ή χρεωστικού υπολοίπου, πρέπει να ληφθεί, αυτό που προκύπτει από το τελικό, ανά ημέρα, υπόλοιπο, και όχι αυτό που προκύπτει, από το τυχόν μεγαλύτερο, από τις ενδιάμεσες, ανά ημέρα, εγγραφές.

Επειδή, βάσει της ως άνω επεξεργασίας προκύπτει ότι το μεγαλύτερο πιστωτικό ή χρεωστικό υπόλοιπο προκύπτει στις **09/12/2015 ποσού 926.200,00€** (πιστωτικό υπόλοιπο). Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικός δεκτός και με την παρούσα απόφαση η διαφορά χαρτοσήμου διαμορφώνεται ως εξής για το φορολογικό έτος 2015:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ στα τέλη χαρτ/μου 2,4%	784.143,69	952.143,69	926.200,00	142.056,31

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για τον εσφαλμένο καταλογισμό τελών χαρτοσήμου χρηματικής διευκόλυνσης προς «.....» και «.....» σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα, κατά τη διάρκεια του ελέγχου για τις κάτωθι έγγραφές που διενεργήθηκαν σε χρέωση του λογαριασμού 56.01.61.802 «ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣ. ΔΕΔΟΥΛ.» με πίστωση του τηρούμενου τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας 38.03.31.000 «.....» με αιτιολογία GREECE: ROUND 37(Local), GREECE: ROUND 38(Local) και GREECE: ROUND 39(Local) και παρουσιάζονται κατωτέρω, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου παραστατικά και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ότι οι συναλλαγές που αναλυτικά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα αφορούν σε εξοφλήσεις προς τρίτους Έλληνες προμηθευτές της κατ εντολή της, η οποίες διενεργήθηκαν για να εξοφληθεί οφειλόμενο ποσό από την ελεγχόμενη εταιρεία προς τη συγγενή εταιρεία λόγω προηγούμενων μεταξύ τους εμπορικών συναλλαγών.

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Νο ΕΠΓΡΑΦΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 1%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΟ Κ.Ν.Τ.Χ.
14/6/2017	1550000850.P	GREECE : ROUND 37(Local)	38.03.31.000	.....	302.271,95	3.022,72	604,54	3.627,26
28/6/2017	1550000935.P	GREECE : ROUND 37(Local)	38.03.31.000	.....	316.695,96	3.166,96	633,39	3.800,35
ΣΥΝΟΛΟ ΙΟΥΝΙΟΥ (υποχρέωση υποβολής δηλώσεων: 15-07-2017 - Άρθρο 3 Κ.Ν.Τ.Χ.)					618.967,91	6.189,68	1.237,93	7.427,61
27/7/2017	1550004131.Κ	GREECE : ROUND 39(Local)	38.03.30.000	.....	549.457,85	5.494,58	1.098,92	6.593,49
27/7/2017	1550004132.Κ	GREECE : ROUND 39(Local)	38.03.30.000	.....	108.282,39	1.082,82	216,56	1.299,39
27/7/2017	1550001106.P	GREECE : ROUND 37(Local)	38.03.31.000	.....	189.023,04	1.890,23	378,05	2.268,28
27/7/2017	1550001107.P	GREECE : ROUND	38.03.31.000	.....	14.182,83	141,83	28,37	170,19

		38(Local)						
27/7/2017	1550001108.P	GREECE : ROUND 38(Local)	38.03.31.000	.....	281.090,12	2.810,90	562,18	3.373,08
27/7/2017	1550001109.P	GREECE : ROUND 38(Local)	38.03.31.000	.....	352.108,59	3.521,09	704,22	4.225,30
ΣΥΝΟΛΟ ΙΟΥΛΙΟΥ (υποχρέωση υποβολής δηλώσεων: 15-08-2017 - Άρθρο 3 Κ.Ν.Τ.Χ.)					1.494.144,82	14.941,45	2.988,29	17.929,74
ΣΥΝΟΛΟ 01.01.2017 - 31.12.2017					2.113.112,73	21.131,13	4.226,22	25.357,35

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε επιπλέον δικαιολογητικά για τις ανωτέρω εγγραφές σύμφωνα με τα οποία οι εν λόγω εγγραφές αφορούν εξοφλήσεις υποχρεώσεων των συγγενών αλλοδαπών εταιρειών «.....» και «.....» σε έλληνες προμηθευτές κατ' εντολή της, οι οποίες αφορούν εξόφληση οφειλόμενου ποσού της προσφεύγουσας προς τη συγγενή εταιρεία λόγω προηγούμενων μεταξύ τους εμπορικών συναλλαγών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω για τις προαναφερόμενες συναλλαγές δεν προκύπτει θέμα καταλογισμού τελών χαρτοσήμου και κατά συνέπεια με την παρούσα απόφαση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη παρακρατούμενων φόρου δικαιωμάτων και λοιπών πληρωμών φορολογικού έτους 2015

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για τον παρακρατηθέντα φόρου επί δικαιωμάτων και λοιπών πληρωμών σημειώνεται ότι η διαφορά που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα αφορά σε παρακράτηση φόρου 20% που διενεργήθηκε στο με αριθμό τιμολογίου Inv.424/20.10.2015 /...../€8.144,58 και έχει καταχωρηθεί στο λογαριασμό 54.09.00.004 «Φ.Ε. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ» ποσό 1.628,92€.

Επειδή, από την επισκόπηση του εν λόγω λογαριασμού προέκυψε ότι η εν λόγω διενεργηθείσα παρακράτηση δεν έχει καταβληθεί παρότι παρακρατήθηκε από την προσφεύγουσα.

Επειδή, βάσει των ως άνω οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αόριστοι και αβάσιμοι.

Ως προς τις προσβαλλόμενες προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2015, 2017 και 2021

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΔ προκύπτει ότι επιβλήθηκε πρόστιμό του άρθρου 54 §1 περ. δ' και § 2 περ. δ' του ΚΦΔ στην προσφεύγουσα διότι δεν ανταποκρίθηκε στις υπ αριθμ. πρωτ./05-07-2021 και/27-09-2021 έγγραφες προσκλήσεις του ελέγχου για τη παροχή στοιχείων και πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 23, 24 και 25 του ΚΦΔ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/05.07.2021 1^η πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και αναγνώστηκε την 09.07.2021 μέσω της ηλεκτρονικής θυρίδας του συστήματος taxisnet, ο έλεγχος του ΚΕΜΕΕΠ ζήτησε, εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της όπως ορίζονται και από της σχετικές διατάξεις, να θέσει η προσφεύγουσα στη διάθεση του όλα τα στοιχεία τα οποία αναγράφονταν στη συν/νη σε αυτή κατάσταση Νο 1 και τον οπτικό δίσκο (CD).

Η ως ανωτέρω προθεσμία παρήλθε και η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν προσκόμισε στον έλεγχο, μεγάλο μέρος των στοιχείων που ζήτησε ο παρόν φορολογικός έλεγχος.

Επί της ανωτέρω πρόσκλησης για προσκόμιση στοιχείων, η προσφεύγουσα επιχείρηση με το με αριθμό/20.07.2021 έγγραφο αίτημά της ζήτησε παράταση για την προσκόμιση των ζητούμενων στοιχείων μέχρι και την 30.07.2021. Ο έλεγχος με το με αριθμό πρωτ./22.07.2021 έγγραφό του χορήγησε την εν λόγω παράταση στην προσφεύγουσα λαμβάνοντας υπόψη τις δυσκολίες που υφίστανται λόγω της πανδημίας της COVID – 19.

Η νέα χορηγηθείσα προθεσμία παρήλθε και αυτή, και η ελεγχόμενη επιχείρηση, δεν προσκόμισε στον έλεγχο, επίσης σημαντικό μέρος των στοιχείων τα οποία είχαν ζητηθεί.

Στη συνέχεια, συνεπεία των ανωτέρω, για τα στοιχεία που δεν προσκομίστηκαν, με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/27.09.2021, 2^η πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και αναγνώστηκε την 04.10.2021 μέσω της ηλεκτρονικής θυρίδας του συστήματος taxisnet, ο έλεγχος επανήλθε και ζήτησε, εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της, να θέσει η προσφεύγουσα στη διάθεση του όλα τα στοιχεία τα οποία αναγράφονταν στη συνημμένη σε αυτήν κατάσταση, επισημαίνοντας ότι, καθώς ο έλεγχος βρίσκεται σε διενέργεια από την 13/02/2020, η μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας με την πρόσκληση αυτή, συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα, με το με αριθμό πρωτ./25.11.2021 απαντητικό της υπόμνημα στο οποίο παρατίθενται οι απόψεις της στα ευρήματα του ελέγχου που αναλυτικά περιγράφονται στο με αριθμό/25.10.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ορισμένα από τα παραστατικά και δικαιολογητικά δαπανών βάσει των οποίων είχαν διενεργηθεί εγγραφές στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας και δεν είχαν προσκομιστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου παρότι είχαν ζητηθεί.

Επειδή, παρόλα αυτά ακόμα και με την προσκόμιση των παραστατικών και δικαιολογητικών δαπανών αυτών η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο σύνολο των υποχρεώσεων της και δεν προσκόμισε το σύνολο των παραστατικών που ζητήθηκαν, τα οποία παρατίθενται αναλυτικά ανά επιμέρους περίοδο, αριθμό εγγραφής, λογαριασμό, αιτιολογία και ποσά που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα στους συν/νους πίνακες 1Α, 1Β και 1Γ στην σχετική έκθεση ελέγχου, επομένως, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ..

Επειδή, από την σελ. 67 της οικείας έκθεσης ελέγχου παρακρατούμενων φόρων προκύπτει ότι η

προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ετήσια «κατάσταση βεβαιώσεων εισοδημάτων μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων» για τους καταβληθέντες τόκους της φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΠΟΛ. 1025/2017.

Επειδή, ομοίως προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβής ετήσια «κατάσταση βεβαιώσεων εισοδημάτων μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων» για τους καταβληθέντες τόκους της φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΠΟΛ. 1045/2018.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 17/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΔ και παρακρατούμενων φόρων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ορθώς επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία υπεισήλθε ως διάδοχος λόγω διάσπασης, στις φορολογικές υποχρεώσεις της ελεγχόμενης, **ΑΦΜ:** και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή και την ακύρωση της/17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό
- Την μερική αποδοχή και την τροποποίηση της α)/17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, β)/17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017, γ)/17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και
- Την απόρριψη και την επικύρωση α) των με αριθ./17-12-2021 και/17-12-2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, β) των με αριθ./17-12-2021 και 246/17-12-2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα γ) της με αριθ./17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Παρακρατούμενου Φόρου Δικαιωμάτων και Λοιπών Πληρωμών φορολογικού έτους 2015, και δ) των με αριθ./17-12-2021,/17-12-2021 και/17-12-2021 Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2021, αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	395.157,48 €	395.157,48 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	197.578,74 €	197.578,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	592.736,22 €	592.736,22 €

Φορολογικό έτος 2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	577.697,34 €	577.697,34 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	288.848,67 €	288.848,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	866.546,01 €	866.546,01 €

Φορολογικό έτος 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	491.328,43 €	490.357,52€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	245.664,22 €	245.178,76€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	736.992,65 €	735.536,28€

Β) ΦΠΑ

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	3.781,36 €	3.781,36 €

Φορολογικό έτος 2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	22.262,39 €	22.269,39 €

Φορολογικό έτος 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	28.744,43 €	27.940,91€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	14.372,21 €	13.970,46€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.116,64 €	41.911,37€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.523,79€	1.523,79€

Γ) ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	1.628,92 €	1.628,92 €

Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	814,46 €	814,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.443,38 €	2.443,38 €

Δ) ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου 2%	168.000,00 €	142.056,31€
Χαρτόσημο 2%	3.360,00 €	2.841,13€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	672,00 €	568,23€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.680,00 €	1.420,56€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη	336,00 €	284,11€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.048,00 €	5.114,03€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου 1%	2.113.112,73 €	0,00€
Χαρτόσημο 1%	21.131,13 €	0,00€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	4.226,22 €	0,00€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	10.565,57 €	0,00€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη	2.113,11 €	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.036,03 €	0,00€

Ε) ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Φ.Δ.

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' ΚΦΔ 100,00€

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' ΚΦΔ 100,00€

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. δ' και §2 περ. δ' ΚΦΔ 500,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .