



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2022

Αριθμός απόφασης: 2052

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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.** με Α.Φ.Μ., με έδρα οδός, κατά των υπ' αριθμόν:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/03/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2015-30/06/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

-/**2021** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 & 55 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/**2021** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 17/10/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους **11.203,98 €**, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους **5.601,99 €**, ήτοι συνολικό ποσό **16.805,97 €**.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/03/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εκροών ύψους **533,60 €**, με αποτέλεσμα την αντίστοιχη μείωση του πιστωτικού υπολοίπου της περιόδου.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2015-30/06/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εκροών ύψους **2.056,56 €**, με αποτέλεσμα την αντίστοιχη μείωση του πιστωτικού υπολοίπου της περιόδου.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **138,81 €**, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους **69,41 €**, ήτοι συνολικό ποσό **208,22 €**.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **7.643,84 €**, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους **3.821,92 €**, ήτοι συνολικό ποσό **11.465,76 €**.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 & 55 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **20.432,50 €**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

- ποσό **5.250,00 €** ($= 21 * 250,00 €$), για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε είκοσι μία (21) περιπτώσεις, αποκρυσβείσης αξίας εκάστης συναλλαγής κάτω των **5.000,00 €**,
- ποσό **15.182,50 €** ($= 60.730,00 € * 25\%$), για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας **60.730,00 €**, σε επτά (7) περιπτώσεις αποκρυσβείσης αξίας άνω των **5.000,00 €**.

Με την υπ' αριθμ./**2021** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 17/10/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.754,25 €**, το οποίο ισούται με το 50% του αναλογούντος Φ.Π.Α. (23%) 5.508,50 € πέντε (5) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 23.950,00 € που δεν εκδόθηκαν. Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση τα διαλαμβανόμενα στις από 30/12/2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αριθμός εντολής/0/1119/20-10-2021).

Σύμφωνα με την οικείες εκθέσεις ελέγχου, από τον από τον έλεγχο των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών, διαπιστώθηκαν καταθέσεις/πιστώσεις, για τις οποίες κρίθηκε ότι αφορούν έσοδα από τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας, τα οποία δεν είχαν συμπεριληφθεί στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα αυτής και για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια). Συγκεκριμένα, πρόκειται για καταθέσεις/πιστώσεις:

- συνολικού ύψους **67.796,40 €**, που εντοπίστηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας,
- συνολικού ύψους **45.770,00 €**, που εντοπίστηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ.

Η προσφεύγουσα, αποδέχτηκε ότι τα ανωτέρω ποσά δεν είχαν περιληφθεί στα δηλωθέντα φορολογητέα έσοδά της κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο (με εξαίρεση τη συναλλαγή με Recid: ποσού 15.640,00 €). Σε αυτή τη βάση, προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τις διατάξεις οικειοθελούς συμμόρφωσης του Ν. 4512/2018 και συμπεριέλαβε τα σχετικά ποσά **στην αποφορολογημένη αξία τους**. Αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις υπέβαλε και για τον Φ.Π.Α..

Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε την αποφορολόγηση στην οποία προέβη η προσφεύγουσα, κρίνοντας ότι τα αποκρυβέντα έσοδα για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος ισούνται με αυτούσιο το άθροισμα των εντοπισθεισών καταθέσεων/πιστώσεων και καταλόγισε τις σχετικές διαφορές.

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

1^{ος} λόγος: Εσφαλμένη η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 για τη συναλλαγή με Recid ποσού 15.640,00 €.

2^{ος} λόγος: Εσφαλμένος καταλογισμός ως μη δηλωθέντων εσόδων των διαφορών μεταξύ των πιστώσεων και της αποφορολογημένης αξίας.

3^{ος} λόγος: Μη εφαρμογή της γενικής αρχής του φορολογικού δικαίου περί της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, μεταξύ των καταθέσεων/πιστώσεων για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν μη δηλωθέντα έσοδα από τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας, είναι και η συναλλαγή με Recid: ποσού 15.640,00 € και ημερομηνία 12/10/2015, η οποία εντοπίστηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ίδιας της προσφεύγουσας (και όχι σε αυτούς του νομίμου εκπροσώπου της).

Επειδή η προσφεύγουσα για την εν λόγω συναλλαγή επικαλέστηκε εξόφληση του υπ' αριθμόν/11-03-2014 τιμολογίου αξίας 15.640,00 € που είχε εκδοθεί προς την εταιρεία ".....".

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας αναφέροντας ότι:

«Το τιμολόγιο έχει παραλήπτη Πελάτη με όνομα "....." με έδρα το, ημερομηνίας 11/3/2014 και ποσού 15.640,00 € και η ελεγχόμενη εταιρεία δεν προσκόμισε τραπεζικό έγγραφο εξόφλησής του. Το άθροισμα των εγγραφών από το βιβλίο Εσόδων

Εξόδων της εταιρείας ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ με ΑΦΜ για τη χρήση του 2014 που καταχωρείται ως πηγή ακαθαρίστου εσόδου με όνομα τον πελάτη “.....” για το 2014 είναι 37.857,00 €. Από την επισκόπηση των τραπεζικών κινήσεων-πιστώσεων του 2014 με περιγραφή αποστολέα εμβάσματος τον πελάτη “.....” βλέπουμε για το 2014 τρεις πιστώσεις με άθροισμα το ποσό των 27.100,00 €. Από αυτές τις πιστώσεις, ο έλεγχος του 2014, έκρινε σαν αγνώστου πηγής όσον αφορά την ατομική δραστηριότητα του με Α.Φ.Μ. την πίστωση με Recid: ποσού 5.603,00 € που όπως βλέπουμε από την αιτιολογία αφορά τον ίδιο πελάτη με επωνυμία αυτή του τιμολογίου που προσκόμισε σαν αποδεικτικό.

Επιπρόσθετα ο φορολογούμενος με Α.Φ.Μ. στο πλαίσιο της υπ’ αριθμόν/2/1119/5-11-2020 εντολής ελέγχου που αφορούσε τη χρήση 2014 χρησιμοποίησε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της εταιρείας ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ προκειμένου να αιτιολογήσει ζητούμενες πιστώσεις».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό της περί εξόφλησης του υπ’ αριθμόν/11-03-2014 τιμολογίου αξίας 15.640,00 €, το οποίο είχε συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2014.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 16), η αιτιολογία της συναλλαγής είναι «.....!», ήτοι προκύπτει αβίαστα ότι πρόκειται για την εξόφληση του τιμολογίου που επικαλείται η προσφεύγουσα και συνεπώς, δεν τίθεται ζήτημα μη δηλωθέντος εισοδήματος εκ μέρους της.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της προσφεύγουσας (νομικό πρόσωπο) είναι διακριτός από τον έλεγχο του νομίμου εκπροσώπου αυτής (φυσικό πρόσωπο).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 2° ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

...

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.

...».

Επειδή η ανωτέρω εγκύκλιος είχε εκδοθεί με σκοπό την παροχή οδηγιών και κατευθύνσεων για περιπτώσεις ελέγχου τραπεζικών λογαριασμών φυσικών προσώπων για εξεύρεση τυχόν εισοδημάτων από προσάυξηση περιουσίας (άρθρο 21, παρ. 4 Ν. 4172/2013). Ωστόσο, παρέχει μία ένδειξη του τρόπου με τον οποίο η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αντιμετωπίζει τις εντοπιζόμενες πιστώσεις και σε τραπεζικούς λογαριασμούς νομικών προσώπων.

Επειδή συνεπώς, σε περιπτώσεις όπως η κρινόμενη, όπου καταθέσεις/πιστώσεις σε τραπεζικό λογαριασμό φορολογούμενου χαρακτηρίζονται ως συνδεδεμένες με την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτού, προκειμένου για τον προσδιορισμό της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, τα ποσά των επίμαχων καταθέσεων πιστώσεων πρέπει να αποφορολογούνται με τον ισχύοντα κατά περίπτωση συντελεστή Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα αναφορικά με την υπ' αριθμόν/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 & 55 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επικαλείται την αναδρομική εφαρμογή της ηπιότερης φορολογικής κύρωσης, ισχυριζόμενη ότι θα έπρεπε το πρόστιμο να υπολογιστεί σύμφωνα με το άρθρο 58^Α του Ν. 4174/2013, ήτοι 50% επί του μη αποδοθέντος Φ.Π.Α..

Επειδή το άρθρο 58^Α του Ν. 4174/2013, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του ιδίου νόμου, οι διατάξεις του άρθρου 58Α, εφαρμόζονται κατά περίπτωση, για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του νόμου 4337/2015 (12.10.2015) και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Επειδή όπως διευκρινίστηκε ρητά με την ΠΟΛ 1252/2015:

«Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που **διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά** δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που **διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015**, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

...

Ως εκ τούτου, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και η οποία (παράβαση) **διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) και μετά**, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα (άρθρο 58Α παρ. 1)».

Επειδή η ΣτΕ 2319/2021 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά σε εικονικά φορολογικά στοιχεία και όχι σε μη έκδοση/ανακριβή έκδοση στοιχείων.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83, και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη της προσφεύγουσας έχει ως εξής:

	Βάσει Δήλωσης (Ν. 4512/18)	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Πίστωση με Recid	0,00	15.640,00	0,00	0,00
Λοιπές πιστώσεις σε εταιρικούς λογαριασμούς	42.403,58	52.156,40	42.403,58	0,00
Πιστώσεις σε λογαριασμούς φυσικού προσώπου	37.211,38	45.770,00	37.211,38	0,00
Σύνολο	79.614,96	113.566,40	79.614,96	0,00

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.** με Α.Φ.Μ. κατά των υπ' αριθμόν/2021 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

A)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

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

0,00 €

B)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/03/2015

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

Πιστωτικό υπόλοιπο: 13.898,68 € (βάσει δήλωσης Ν. 4512/2018)

Γ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/04/2015-30/06/2015

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

Πιστωτικό υπόλοιπο: 7.346,82 € (βάσει δήλωσης Ν. 4512/2018)

Δ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015

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

Πιστωτικό υπόλοιπο: 2.938,32 € (βάσει δήλωσης Ν. 4512/2018)

Ε)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου
01/10/2015-31/12/2015

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

0,00 €

ΣΤ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 & 55 Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **14.414,62 €**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Α. Παραβάσεις με αποκρυβείσα αξία συναλλαγής μικρότερη των 5.000 €

$21 \text{ περιπτώσεις} * 250,00 \text{ €} = 5.250,00 \text{ €}$

Β. Παραβάσεις με αποκρυβείσα αξία συναλλαγής μεγαλύτερη των 5.000 €

Με βάση τους πίνακες 4 και 5 της έκθεσης ελέγχου Προστίμου, το πρόστιμο υπολογίζεται επί της αποφορολογημένης αξίας (και μετά την εξαίρεση του ποσού των 15.640,00 €), ήτοι 60.730,00 € - 15.640,00 € = 45.090,00 € / 1,23 = 36.658,54 € * 25% = 9.164,62 €

Ζ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 17/10/2015-31/12/2015

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **2.239,23 €** ($= 23.950,00 \text{ €} / 1,23 = 19.471,55 \text{ €} * 23\% = 4.478,45 \text{ €} * 50\% = 2.239,23 \text{ €}$)

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε 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.