



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1331

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ» με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /21.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2016, φόρος ποσού 98.936,38€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 49.468,19€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 148.404,57€, κατόπιν εξάλειψης ζημιάς παρελθουσών χρήσεων ποσού 341.159,91€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 21/12/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση των υπ' αριθ./2019 και/2020 εντολών του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Αβάσιμη η αιτίαση περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕΟΟΔ» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG.....
Πραγματοποιηθείσες οι συναλλαγές που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία.
2. Μη νόμιμη η απόρριψη των 4 ληφθέντων από με την επιχείρηση «..... ΕΟΟΔ» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG..... φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 420.799,68€. Η ελεγκτική αρχή δεν δύναται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προληπτικά και με την επιφύλαξη της απάντησης από την αρμόδια βουλγαρική οικονομική αρχή.
3. Αναιτιολόγητη και παράνομη η μη αναγνώριση έκπτωσης των φορολογικών στοιχείων που αφορούν σε συναλλαγές με την επιχείρηση «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» – ΑΦΜ: Η ελεγκτική αρχή δεν δύναται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προληπτικά και με την επιφύλαξη της απάντησης

από την αρμόδια οικονομική αρχή. Η υπόνοια εικονικότητας δεν αποτελεί νόμιμο έρεισμα απόρριψης των φορολογικών στοιχείων.

4. Μη νόμιμη η απόρριψη εξόδων ταξιδιών εξωτερικού και υποδοχής – φιλοξενίας, ως λογιστικών διαφορών, λόγω αόριστης αιτιολογίας.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεών, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1036/2017 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1023/27.03.2017) ορίζεται ότι: «Κατά το φορολογικό έλεγχο επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ.1124/18.6.2015. Το Πρόγραμμα Ελέγχου τροποποιείται ή συμπληρώνεται από τον Ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του».

Επειδή, με το άρθρο 47 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο...».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις

επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει...».

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

Επειδή, με το άρθρο 27 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο προηγούμενο φορολογικό έτος, ήτοι το φορολογικό έτος 2015, εξαλείφθηκε η ζημία για μεταφορά σε επόμενα φορολογικά έτη, με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί προς συμψηφισμό ποσό 341.159,91€ που συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας.

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

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕOOD» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG..... είναι εσφαλμένη.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται παρελκυστικά διότι με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δεν ανέκυψαν διαφορές εκ των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕOOD» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG.....

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι μη νομίμως η ελεγκτική αρχή απέρριψε τα φορολογικά στοιχεία για ληφθείσες ενδοκοινοτικές υπηρεσίες από την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΕOOD» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG....., συνολικού ποσού 420.799,68€.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται παρελκυστικά διότι με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δεν απορρίφθηκαν δαπάνες που αντιστοιχούν σε ληφθείσες ενδοκοινοτικές υπηρεσίες από την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΕOOD» – ΑΦΜ/ΦΠΑ: BG.....

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες που αντιστοιχούν σε συναλλαγές με την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» – ΑΦΜ:

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται παρελκυστικά διότι με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δεν απορρίφθηκαν δαπάνες που αντιστοιχούν σε συναλλαγές με την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» – ΑΦΜ:

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες που αντιστοιχούν σε έξοδα ταξιδιών εξωτερικού, υποδοχής και φιλοξενίας.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται παρελκυστικά διότι με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δεν απορρίφθηκαν φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν στην προαναφερθείσα κατηγορία δαπανών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./24.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Διαφορά φόρου προς καταβολή	98.936,38 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	49.468,19 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	148.404,57 €

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.