



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/04/2022

Αριθμός απόφασης: 945

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.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 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....& ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμό πρωτ.ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-03-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Τη με αριθμ./04-03-2022 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη ΔΟΥ Λάρισας.
9. Την από 08-04-2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατόπιν πράξεως αναπομπής της ΔΟΥ Λάρισας, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. **ΕΜΠ/18-04-2022** έγγραφό της (αρ. πρωτ. εισ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2022 ΕΜΠ 27/04/2022**).
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../29-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ Ε.Ε.» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ...../04-11-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 661.618,77€, πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ύψους 330.809,39€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 992.428,16€. Η εν λόγω διαφορά προέκυψε λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτους 2015, με αποτέλεσμα την αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων των αγορών – δαπανών της επιχείρησης και συνακόλουθα η έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 (άρθρο 22 ν. 4172/2013).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, δυνάμει της υπ'αριθμ...../17-10-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Ειδικότερα όπως προκύπτει από την 21/10/2021 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της, παρά τις σχετικές προσκλήσεις που της κοινοποιήθηκαν, και ως εκ τούτου ήταν αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν με την αριθμ./28-06-2016 δήλωση φόρου εισοδήματος Ν.Π. για το φορολογικό έτος 2015, ενώ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της, τις δαπάνες – αγορές, κατ' επίκληση των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, επαναπροσδιορίζοντας τα καθαρά κέρδη της εταιρείας, στο ύψος των 2.281.444,04€, έναντι των δηλωθέντων ζημιών ύψους 1.543,02 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία στη φορολογική αρχή, θεωρώντας, ότι ο έλεγχος θα γίνει στην έδρα της επιχείρησης, όπου υπάρχουν και όλα τα φορολογικά στοιχεία αυτής και τα δεδομένα των βιβλίων που τηρούνται μηχανογραφικά. Η επιχείρηση, όταν της κοινοποιήθηκε η έγγραφη ενημέρωση διαπιστώσεων ελέγχου, στο πλαίσιο της αμφισβήτησης του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, ενημέρωσε τη φορολογική αρχή

για τις αντιρρήσεις της επί του επιβαλλόμενου φόρου εισοδήματος, ζητώντας να γίνει ο έλεγχος με βάση τα πραγματικά δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αυτής και όχι με τη διαδικασία που ακολούθησε ο έλεγχος, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013)**, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....».

Επειδή, περαιτέρω, με την **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017**, με θέμα « Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», προβλέπεται, μεταξύ άλλων, στο άρθρο 3 αυτής, ότι: «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.. ..7. Οι Υπηρεσίες, οι υπάλληλοι και τα όργανα της Α.Α.Δ.Ε. οφείλουν, κατά προτεραιότητα να παρέχουν κάθε

πληροφορία ή σχετικό έγγραφο και να αποφαίνονται εντός των τασσομένων προθεσμιών, σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και το αριθμό πρωτ.ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-03-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε και προσκόμισε τα παρακάτω στοιχεία :

Α) έναν υποφάκελο με διάφορα έγγραφα με εσωτερική αρίθμηση 1-132.

Β): i) έξι (6) ντοσιέ (μωβ χρώματος), με παραστατικά αγορών για τις φορολογικές περιόδους 01/01/-05/03/2015, 06/03/2015-30/04/2015, 01/05/2015-25/06/2015, 26/06/2015-31/08/2015, 01/09/2015-29/10/2015 και 30/10/2015-31/12/2015, ii) δύο (2) ντοσιέ με παραστατικά δαπανών και iii) ένα στικάκι usb με εγγραφές των λογιστικών αρχείων (γενικού - αναλυτικού ημερολογίου και αναλυτικού καθολικού λογαριασμών).

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της, η Δ.Ο.Υ. Λάρισας, κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε στην εν λόγω επιχείρηση, τα προσκομισθέντα παραπέμφθηκαν με το υπ'αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/08-03-2022 έγγραφο και την υπ'αρ./04-03-2022 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με αίτημα τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στην με αριθ./04-03-2022 Απόφαση Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, συνέταξε την από 8/4/2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν. 4172/2013), για το φορολογικό έτος 2015, την οποία απέστειλε στην Υπηρεσία μας με το υπ'αρ. πρωτ. ΕΜΠ..../19-04-2022 έγγραφό της (αρ. εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-4-2022). Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Λάρισας διενήργησε τις παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπως αναλυτικά καταγράφονται στις σελίδες 6-14 της ως άνω έκθεσης ελέγχου:

«Έλεγχος των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων) :

Για τα χαρακτηριζόμενα ως νέα στοιχεία, έγινε έλεγχος ως προς την τήρηση και ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως αυτά εμφανίζονται στην παρακάτω κατάσταση:

Είδος λογιστικού αρχείου
▪ Αναλυτικά ημερολόγια (καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός)
▪ Αναλυτικά καθολικό (αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού)
▪ Ισοζύγιο (σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων χρεώσεων και πιστώσεων καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού)
▪ Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (Βιβλίο Απογραφής)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 22 ν.4172/2013)

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, εκτός των περιπτώσεων δαπανών, οι οποίες ρητά αναφέρονται σε συγκεκριμένα βήματα του παρόντος προγράμματος ελέγχου και προσδιορίζονται ως μη εκπεστές με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ). Κατά τον έλεγχο θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι εγκύκλιοι που εκδόθηκαν για την ερμηνεία των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

Να ελεγχθεί σε δειγματοληπτική βάση η ορθή έκπτωση δαπανών από την ελεγχόμενη με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22 ν.4172 (2013 και ειδικότερα εάν οι υπόψη δαπάνες:

- 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.

Η επιχείρηση αναμόρφωσε με την αρχικώς υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Εισοδήματος:

- ✓ τις Ζημίες Χρήσεως 2015 κατά 5.902,65. €. Η αναμόρφωση αφορά "Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση"

Πέραν των ανωτέρω ο έλεγχος:

- δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση δαπάνη αξίας **5.000,00 €** του λογαριασμού 62.04.01.200 (Λοιπά Ενοίκια), διότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου επαρκές τεκμηριωτικό υλικό που να αποδεικνύει ότι αφορά δαπάνη που πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης.
- δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση δαπάνη αξίας **500,00 €** (Μεσιτικές Υπηρεσίες), του λογαριασμού 61.90.00.023, διότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου επαρκώς τεκμηριωτικό υλικό που να αποδεικνύει ότι αφορά δαπάνη που πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης.
- δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση έξοδο αξίας **3.166,67 €**, του λογαριασμού 81.00.99.000, (Λοιπά Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα), διότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου τεκμηριωτικό υλικό που να προσδιορίζει με επαρκή σαφήνεια το είδος του εξόδου.
- δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση δαπάνη αξίας **428,40 €**, του λογαριασμού 65.98.99.000, (Διάφορα Έξοδα Τραπεζών), διότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου επαρκές τεκμηριωτικό υλικό που να αποδεικνύει ότι αφορά δαπάνη που πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Σύνολο δαπανών στερούμενες της δυνατότητας νόμιμης έκπτωσης που πρόέκυψαν από τον παρόντα έλεγχο: **9.095,07 €**

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 23 ν.4172/2013)

Στο πλαίσιο του ελέγχου δαπανών για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος να ελεγχθεί εάν μεταξύ των δαπανών της ελεγχόμενης επιχείρησης υφίστανται περιπτώσεις μη εκπιπόμενων δαπανών:

- κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ καθώς και η εξόφληση δαπάνης μισθωτής υπηρεσίας κατά την έννοια του ΚΦΕ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ή, στην δεύτερη περίπτωση, με τη χρήση ηλεκτρονικού

μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. [άρθρο 23 περ. (β) και (ιδ) του ν.4172/2013]

- οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. [άρθρο 23 περ. (γ)]
- προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26 (αφορούν επισφαλείς απαιτήσεις για τις οποίες ισχύουν τα οριζόμενα σε κατωτέρω βήμα ελέγχου). [άρθρο 23 περ.(δ)]
- πρόστιμα και ποινές περιλαμβανομένων και των προσαυξήσεων. [άρθρο 23 περ. (ε)]
- η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα. [άρθρο 23 περ. (στ)]
- 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 εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστές ως Φ.Π.Α. εισροών. [άρθρο 23 περ. (ζ)]
- 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. [άρθρο 23 περ. (θ)]
- 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. [άρθρο 23 περ. (ι)]
- οι δαπάνες ψυχαγωγίας εκτός εάν η επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής. [άρθρο 23 περ. (ια)]
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες. [άρθρα 23 περ. (ιβ)]
- το τεκμαρτό μίσθωμα της παρ. 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου [άρθρο 23 περ. (η)]

Η επιχείρηση αναμόρφωσε με την αρχικώς υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Εισοδήματος:

- ✓ τις Ζημίες Χρήσεως 2015 κατά 1.850,00. €. Η αναμόρφωση αφορά "Φόροι-Τέλη που δεν εκπίπτουν"

Πέραν των ανωτέρω δεν βρέθηκαν μεταξύ των δαπανών της ελεγχόμενης επιχείρησης περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων δαπανών.

Να ελεγχθεί εάν η ελεγχόμενη έχει πραγματοποιήσει δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων, πλην του ν.4172/2013.

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013); άρθρο 22Α

- ✓ Δεν βρέθηκαν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

Τόκοι

Να ελεγχθεί ότι η επιχείρηση δεν έχει εκπέσει τόκους από δάνεια που λαμβάνει 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. [άρθρο 23 περ. (α) ν.4172/2013]

Σύμφωνα με το άρθρο 49 ν.4172/2013:

1. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3, οι δαπάνες τόκων δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, στο βαθμό που οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) των φορολογητέων κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA). Το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται από την 1.1.2017.

2. Οι δαπάνες τόκων της παραγράφου 1 αναγνωρίζονται πλήρως ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες εφόσον το ποσό των εγγεγραμμένων στα βιβλία καθαρών δαπανών τόκων δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ το χρόνο (από 1.1.2016 και μετά).

3. Κάθε δαπάνη τόκων που δεν εκπίπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. 4172/2013 μεταφέρεται χωρίς χρονικό περιορισμό.

4. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται για τα πιστωτικά ιδρύματα, τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν.1665/1986 και τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του ν.1905/1990 που λαμβάνουν άδεια από την Τράπεζα της Ελλάδος και τις αντίστοιχες ρυθμιστικές αρχές άλλων κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης», καθώς και τις επιχειρήσεις ειδικού σκοπού, μόνο κατά το μέρος που αφορά στην εκτέλεση δημοσίου έργου ή την παροχή δημόσιας υπηρεσίας μέσω σύμβασης παραχώρησης, κατά την έννοια των προεδρικών διαταγμάτων 59/2007 και 60/2007, η οποία έχει κυρωθεί με νόμο ή μέσω Σύμβασης Δημόσιου Ιδιωτικού Τομέα (Σ.Δ.Ι.Τ.) κατά τις διατάξεις του ν.3389/2005, που συνάπτεται μέχρι την 31.12.2014.

✓ Δεν διαπιστώθηκαν τόκοι μη εκπιπτόμενοι.

Δαπάνες προς αντισυμβαλλόμενους εγκατεστημένους σε μη συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε.

Να ελεγχθεί ότι η επιχείρηση δεν έχει εκπέσει δαπάνες που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που είναι εγκατεστημένα σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., Εκτός εάν η ελεγχόμενη αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν, εξεταζόμενες κατά περίπτωση, πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή (μαχητό τεκμήριο) και επιπλέον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23. Εξαιρετικά, για δαπάνες που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., το οποίο χαρακτηρίζεται με βάση τις ίδιες διατάξεις ως κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους — μέλους, δεν αποκλείεται η έκπτωσή τους. [άρθρο 23 περ. (ιγ) ν.4172/2013]

Για σκοπούς εφαρμογής της ελεγκτικής αυτής διαδικασίας, ως κράτη που θεωρούνται μη συνεργάσιμα για σκοπούς φορολογίας (άρθρο 65 παρ. 3 και 4 Κ.Φ.Ε.) ή έχοντα προνομιακό φορολογικό καθεστώς (άρθρο 65 παρ. 6 και 7 Κ.Φ.Ε.) λαμβάνονται τα αναφερόμενα ως τέτοια στις οικείες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών οι οποίες ισχύουν κατά περίπτωση.

✓ Δεν διαπιστώθηκαν δαπάνες προς αντισυμβαλλόμενους εγκατεστημένους σε μη συνεργάσιμα κράτη .

Φορολογικές αποσβέσεις

Να ελεγχθεί ο ορθός υπολογισμός καθώς και εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις εκπαιδευτικότητας των φορολογικών αποσβέσεων που διενήργησε η επιχείρηση.

Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Ε. [άρθρο 24 ν.4172/2013]

Από τον παρόντα έλεγχο προέκυψε ότι δεν δύναται να αναγνωριστούν προς έκπτωση δαπάνη αξίας **3.257,83 €**, του λογαριασμού 66.04.09.000, (Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού), διότι δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου επαρκή λογιστικά αρχεία και τεκμηριωτικό υλικό που να αποδεικνύει τον νόμιμο υπολογισμό τους.

Επισφαλείς απαιτήσεις

Να ελεγχθεί ο ορθός υπολογισμός καθώς και εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις εκπαιδευτικότητας των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις ή/και η διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων που διενήργησε η επιχείρηση.

Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Ε. [άρθρο 26 ν.4172/2013]

- ✓ Δεν εκτέστηκαν ή διαγράφηκαν επισφαλείς πελάτες.

Φορολογικές Ζημιές

Να ελεγχθεί η ορθή μεταφορά των φορολογικών ζημιών.

Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Ε. [άρθρο 27 ν.4172/2013]

- ✓ Δεν υπάρχουν μεταφερόμενες ζημιές

Δαπάνες που αφορούν απαλλασσόμενα έσοδα

Να ελεγχθεί άτι, εφόσον η επιχείρηση εισέπραξε εντός της ελεγχόμενης χρήσης ενδοομιικά μερίσματα για τα οποία έχει τύχει απαλλαγής του φόρου εισοδήματος, δεν έχει εκπέσει τις επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με τη συμμετοχή από την οποία προέκυψαν τα μερίσματα αυτά.

Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Ε. [άρθρο 48 παρ. (4) ν.4172/2013]

- ✓ Η επιχείρηση **δεν** εισέπραξε εντός των ελεγχόμενων χρήσεων ενδοομιικά μερίσματα.

Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος

Να ελεγχθεί η ορθή συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (υπολογισμός κύριου φόρου , υπολογισμός προκαταβολής έναντι των φορολογικών υποχρεώσεων του επόμενου έτους, υπολογισμός τελών χαρτοσήμου επί των ενοικίων κλπ), κατόπιν έκπτωσης α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.4172/2013.

- ✓ Δεν προέκυψαν ευρήματα μη ορθής συμπλήρωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως προς τα ανωτέρω αναφερόμενα θέματα.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ν.4308/2014

Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

- 1) Να ελεγχθεί εάν τηρήθηκαν όλα γενικά τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) των οποίων η τήρηση είναι υποχρεωτική από το ν.4308/2014 άρθρα 3§10 και 4.
 - ✓ Τηρήθηκαν όλα τα λογιστικά βιβλία για τα οποία προβλέπεται υποχρεωτική τήρηση από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.
- 2) Να ελεγχθεί εάν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 και 9 του ν.4308/2014, σε κάθε περίπτωση παρακολουθούνται με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, καθώς και τα αποθέματα της οντότητας σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα Τρίτων σε δικούς της χώρους. Σε περίπτωση μη λήψης παραστατικού διακίνησης ή πώλησης εάν τηρείται κατάλληλο αρχείο, στο οποίο καταχωρούνται οι απαιτούμενες πληροφορίες, αμελλητί, με την παραλαβή των αποθεμάτων.
 - ✓ Για τα παραλαμβανόμενα αποθέματα λαμβάνονται συνοδευτικά διακίνησης –δελτία αποστολής, τα οποία τηρούνται, αποθηκεύονται και διαφυλάσσονται με επιμέλεια από την επιχείρηση, δημιουργώντας επαρκή ελεγκτική δικλίδα ασφαλείας.
- 3) Να ελεγχθεί εάν έχουν υποβληθεί σε διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών οι καταστάσεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013.
 - ✓ Έχουν υποβληθεί οι ανωτέρω καταστάσεις.
- 4) Να ελεγχθεί εάν τα στοιχεία λιανικής πώλησης (αποδείξεις λιανικής πώλησης ή αποδείξεις παροχής υπηρεσιών), η έκδοση των οποίων προβλέπεται από το άρθρο 12 του ν.4308/2014 εκδόθηκαν με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν.1809/1988, λαμβάνοντας υπόψη τις περιπτώσεις για τις οποίες παρέχεται απαλλαγή από την χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1002/2014).
 - ✓ Για τις λιανικές πωλήσεις του υποκαταστήματος με αντικείμενο Παντοπωλείο/Super – Market τα παραστατικά εκδίδονται μέσω Φ.Τ.Μ. Τύπου ICS Elegant II και αριθμό μητρώου “ΨΤ-13007571”, με έναρξη χρήσης 08-02-2014 και παύση στις 29-01-2019.
- 5) Να ληφθεί από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση-Φορολογικοί Μηχανισμοί» της ΓΓΠΣ η εκτύπωση με τα στοιχεία των δηλωθέντων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και να ελεγχθεί εάν οι μηχανισμοί δηλώθηκαν εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 12 του ν.4308/2014, όπως ισχύει.
 - ✓ Δεν προέκυψε εκπρόθεσμη δήλωση Φορολογικών Μηχανισμών.

Συμφωνία μεταξύ των λογιστικών αρχείων

(α) Να ελεγχθεί εάν:

1. Το άθροισμα των κινήσεων των ημερολογίων είναι ίσο με τα σύνολα των κινήσεων του γενικού καθολικού και του Ισοζυγίου.

- ✓ Δεν διαπιστώθηκαν διαφορές στα σύνολα.

(β) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά εάν:

Έγινε η ορθή καταχώρηση (κατά αξία) των αγορών (παγίων, εμπορευσίμων κλπ) στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) με βάση τα τιμολόγια αγοράς και τις διασαφήσεις εισαγωγής.

- ✓ Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη ορθής καταχώρησης της αξίας αγορών παγίων ή εμπορευσίμων στα λογιστικά βιβλία.

Έγινε ορθή καταχώρηση των αγορών αποθεμάτων στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία), με βάση τις ποσότητες που αναγράφονται στα σχετικά παραστατικά διακίνησης ή τιμολόγια.

- ✓ Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη ορθής καταχώρησης των αγορών αποθεμάτων από τα σχετικά παραστατικά, στα λογιστικά βιβλία.

Οι επιστροφές, οι εκπτώσεις και τα ειδικά έξοδα αγορών καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά ή άλλα δικαιολογητικά όπου απαιτείται.

- ✓ Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη νόμιμων παραστατικών σε επιστροφές και εκπτώσεις αγορών.

Έγινε ορθή καταχώρηση στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της αξίας των δικαιολογητικών δαπανών.

- ✓ Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη ορθής καταχώρησης της αξίας των δικαιολογητικών δαπανών στα τηρούμενα βιβλία.

Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

(α) Έλεγχος ταμείου και αξιογράφων

Να ελεγχθούν τα λογιστικά αρχεία / αναλυτικό καθολικό των λογαριασμών ταμείου και αξιογράφων, για διαπίστωση τυχόν πιστωτικών υπολοίπων ή διαφορών.

- ✓ Από τον έλεγχο των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών ταμείου και αξιόγραφων δεν προέκυψαν πιστωτικά υπόλοιπα.

(β) Έλεγχος Απογραφής αποθεμάτων.

Παρέχεται η δυνατότητα ελεγκτικής επαλήθευσης μόνο για το Κεντρικό-Έδρα

Στο υποκατάστημα στο Πετρωτό Τρικάλων, διενεργούνται αποκλειστικά λιανικές πωλήσεις μέσω Φ.Τ.Μ.

Ελέγχθηκαν τα παρακάτω είδη ως εξής:

<u>Ουίσκι CUTTY - SARK 0.7 lit.</u>				
<u>Ημερομηνία</u>	<u>Παραστατικό</u>	<u>Αιτιολογία</u>		<u>Ποσότητα</u>
31-12-2015	TIM /	Αγορά	 ΑΕΒΕ	60
31-12-2015		Πώληση	 ΟΕ.	-1
31-12-2015		Πώληση		-1
Ελάχιστη Αναμενόμενη Ποσότητα στην Απογραφή Τέλους Χρήσης :				58
Απογραφείσα Ποσότητα :				78
Ελεγκτικό Αποτέλεσμα ☐				Δεκτό

<u>Ουίσκι DEWAR' S 0.7 lit.</u>				
<u>Ημερομηνία</u>	<u>Παραστατικό</u>	<u>Αιτιολογία</u>		<u>Ποσότητα</u>
31-12-2015	TIM /	Αγορά	 ΑΕΒΕ	36

31-12-2015		Πώληση		-1
Ελάχιστη Αναμενόμενη Ποσότητα στην Απογραφή Τέλους Χρήσης :				35
Απογραφείσα Ποσότητα :				40
Ελεγκτικό Αποτέλεσμα ☐				Δεκτό

(δ) Έλεγχος αποτίμησης αποθεμάτων :

Να ελεγχθεί η ορθότητα του υπολογισμού του κόστους κτήσης και του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, με βάση τη μέθοδο που ακολουθεί η επιχείρηση και η ορθή επιμέτρηση των απογραφέντων αποθεμάτων στο τέλος του φορολογικού έτους.

Δειγματοληπτικά ελέγχθηκαν τα παρακάτω είδη:

<u>Είδος</u>	<u>Προμηθευτής</u>	<u>ΑΦΜ</u> <u>Προμ/τή</u>	<u>Φορολογικό</u> <u>Στοιχείο</u>	<u>Τιμή</u> <u>Κτήσης</u>	<u>Τιμή</u> <u>Απογραφής</u>
Lipton ICE Tea 330 ml	 ΕΠΕ	...	.../09-12-15	0,29	0,29
Φυσικός Χ. Πορτοκάλι 1λ	 ΑΕΒΕ	...	.../08-12-15	0,63	0,63
Ουίσκι CUTTY SARK 0,7	 ΑΕ		../..../31-12-15	12,15	12,15

Συμπέρασμα-Πόρισμα :

Λαμβάνοντας υπόψη :

- Την υπ. αριθμ. .../04-03-2022 Απόφαση Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- Την υπ. αριθμ./16-03-2022 εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
- Τα συμπληρωματικά έγγραφα (8 κλασέρ τιμολογίων αγορών και δαπανών, λογιστικά βιβλία σε ηλεκτρονική μορφή/usb), που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου ως **νέα στοιχεία**.
- Τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν επί των λογιστικών αρχείων (βιβλία, παραστατικά αγορών και δαπανών) που διατέθηκαν στον έλεγχο.

Ο παρών έλεγχος κάνει δεκτό :

A) Το κόστος πωληθέντων 2.144.262,23 ως αυτό έχει προσδιοριστεί στην υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Ν.Π. Φορολ. Έτους 2015, υπολογιζόμενο ως το άθροισμα της Απογραφής Έναρξης με τις Αγορές Χρήσης, μειούμενο κατά την Απογραφή Λήξης.

B) Τις Δαπάνες που δήλωσε ότι πραγματοποίησε η επιχείρηση στα πλαίσια της λειτουργίας της και καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία, **πλήν** αυτών που ο έλεγχος απορρίπτει, καθώς δεν πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα. Ειδικότερα:

Δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία :

142.470,70 €

Δαπάνες που έχει αναμορφώσει η επιχείρηση: -7.752,85 €

Δαπάνες μη εκπεστέες σύμφωνα με τον παρόντα έλεγχο: -9.186,23 €

Δαπάνες που εκπίπτουν : 125.531,62 €

Γ) Τα ανόργανα έξοδα που δήλωσε ότι επιβάρυναν την επιχείρηση, **πλην** αυτών που δεν αναγνωρίζονται από τον παρόντα έλεγχο.

Δηλωθέντα ανόργανα έξοδα: 4.007,36 €

Μη αναγνωριζόμενα ανόργανα έξοδα: **3.166,67 €**

Ανόργανα έξοδα που επιβαρύνουν την επιχείρηση: 840,69 €

Συνεπώς τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης και ο οφειλόμενος φόρος έχουν ως εξής:

Ζημίες που δηλώθηκαν από την ελεγχόμενη	Σύνολο Δαπανών/Εξοδων που δεν κάνει δεκτά ο παρών έλεγχος	Κέρδη Παρόντος Ελέγχου	Συντελεστής	Οφειλόμενος Φόρος
-1.543,02	12.352,90	10.809,88	29%	3.134,86

Σύγκριση Αποτελεσμάτων Α Ελέγχου και παρόντος Ελέγχου :

Κέρδη Α' Ελέγχου (Προ Ενδικοφανών Προσφύγων και Αναπομπής)	Συντελεστής Φόρου	Φόρος	Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ	Κέρδη Παρόντος Ελέγχου	Συντελεστής Φόρου	Φόρος	Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ
2.281.444,04	29%	661.618,77	330.809,39	10.809,88	29%	3.134,86	1.567,43

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από **29-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ' αριθμ...../04-11-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015:

	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ	Διαφορά
--	------	------	------	---------

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Απόφασης - Δήλωσης
Φορολογητέα κέρδη		2.281.444,04	10.809,88	12.352,90
Φορολογητέες ζημιές	1.543,02			
Πιστωτικό ποσό φόρου	4.105,52		970,66	3.134,86
Χρεωστικό ποσό φόρου		657.513,25		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011	1.400,00	1.400,00	1.400,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013		320.809,39	1.567,43	1.567,43
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή		989.722,64	1.996,77	4.702,29
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για επιστροφή	2.705,52			

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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