



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/01/2023

Αριθμός απόφασης: 85

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την από 23/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, με έδρα το, νομίμως εκπροσωπούμενης υπό του νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της, με ΑΦΜ κατά: α) της υπ' αριθμ. /08-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και β) της υπ' αριθμ. /08-08-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τις από **08/08/2022** οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/07.12.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας μέσω της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
8. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-12-2022 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της με αριθ./08-12-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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' αριθμ./**08-08-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολή Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 43.071,58 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 21.535,79 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **65.407,37 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./**08-08-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ** λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2020 σύμφωνα με την με αριθμό/07-10-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Ο έλεγχος έγινε λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ 1133271 ΕΞ 12-09-2017 ΚΑΙ ΔΕΛ 1182782 ΕΞ 06-12-2017 έγγραφα της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΑΑΔΕ περί διαδικασίας ελέγχου για επιστροφή φόρου νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία που της ζητήθηκαν με το με αρ. πρωτ./10-01-2022 έγγραφο αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ, καθώς και παραστατικά που είχε εγγράψει στα λογιστικά της αρχεία ως αγορές - δαπάνες - αμοιβές τρίτων συνολικής καθαρής αξίας ύψους 255.718,66 ευρώ και προς τούτο οι δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση.

Ως εκ τούτου, της καταλογίστηκε διαφορά φόρου και της επιβλήθηκε πρόστιμο με τις εκδοθείσες προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η εκπρόθεσμη και ελλιπής προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων δεν οφείλεται σε δυστροπία ή σε άρνηση συμμόρφωσης με τον έλεγχο, αλλά σε αδυναμία εκπλήρωσης της υποχρέωσής για λόγους οι οποίοι δεν οφείλονται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά σε αυτή του πρώην λογιστή της, ο οποίος παρέδωσε με την λύση την συνεργασίας τους τα φορολογικά του βιβλία και στοιχεία των παρελθόντων ετών ή έστω αυτά που λόγω του ελέγχου του ζητήθηκαν.

- Το φερόμενο ως υπ' αριθμόν 1628 της σελίδας 8 παραστατικό δεν είναι σωστό, θα πρέπει να διορθωθεί στο ορθό 1620 διότι κατόπιν ελέγχου διαπιστώθηκε ότι αυτό είναι επ' ονόματί της και όχι το 1628, είναι ισόποσο και με την ίδια ημερομηνία.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε νέα φορολογικά στοιχεία τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατόν να ληφθούν υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται **νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, που δεν είχαν τεθεί υπόψη της ελεγκτικής αρχής κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Τα προσκομισθέντα αυτά νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Κορίνθου) και στην από 28/09/2022 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αναφέρεται σχετικά με αυτά ότι: « Η ελεγχόμενη επιχείρηση με την υπ' αρ. πρωτ./23-09-2022 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία , τα οποία ο έλεγχος δεν είχε στην διάθεση του κατά την σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου:

A/A	Φορ. στοιχείο / Ημερ.	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία €
1	A8/02/01/2020	.....	5.046,00
2	B1/02/10/2020	.....	20.500,00
3	B5/30/10/2020	.....	7.264,06
4	B4/30/10/2020	.....	1.799,60
5	B3/30/10/2020	.....	1.991,50
6	B6/30/11/2020	.....	2.822,00
7	B7/30/11/2020	.....	3.580,50
8	B8/30/11/2020	.....	3.760,00
9	B9/30/11/2020	.....	6.000,00

10	B10/30/11/2020	.....	2.940,00
11	B11/30/11/2020	.....	20.255,00
12	B12/16/11/2020	.....	8.250,00
13	B13/30/11/2020	.....	5.550,00
14	377/02/01/2020	.....	1.000,00
15	380/03/01/2020	.....	2.700,00
16	379/03/01/2020	.....	1.800,00
17	378/03/01/2020	.....	2.250,00
18	413/01/10/2020	.....	1.650,00
19	415/02/10/2020	.....	1.460,00
20	420/04/10/2020	.....	3.100,00
21	422/09/10/2020	.....	38.000,00
22	425/13/10/2020	.....	1.500,00
23	426/13/10/2020	.....	2.000,00
24	424/13/10/2020	.....	2.000,00
25	427/15/10/2020	.....	3.000,00
26	428/16/10/2020	.....	1.100,00
27	429/23/10/2020	.....	1.000,00
28	432/02/11/2020	.....	2.800,00
29	433/03/11/2020	.....	3.900,00
30	434/07/11/2020	.....	1.000,00

31	435/09/11/2020	.....	2.300,00
32	436/1311/2020	.....	3.000,00
33	437/16/11/2020	.....	3.300,00
34	438/18/11/2020	.....	2.900,00
35	A1576/03/12/2020	.....	3.500,00
36	A1579/04/10/2020	.....	3.000,00
37	A1587/07/12/2020	.....	4.800,00
38	A1628/18/12/2020	.....	2.800,00
39	A1624/19/12/2020	.....	3.600,00
40	A1625/19/12/2020	.....	4.000,00
41	A1630/21/12/2020	.....	900,00
42	A1633/22/12/2020	.....	3.200,00
43	A1551/05/12/2020	.....	16.400,00
	ΣΥΝΟΛΟ		213.718,66

Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία (αγορές-δαπάνες), ο έλεγχος το κάνει δεκτά.

3^{ος} Ισχυρισμός:..... το φερόμενο ως υπ' αριθμόν 1628 της σελίδας 8 παραστατικό δεν είναι σωστό, θα πρέπει να διορθωθεί στο ορθό 1620 διότι κατόπιν ελέγχου διαπιστώσαμε ότι αυτό είναι επ' ονόματι μου και όχι το 1628, είναι ισόποσο και με την ίδια ημερομηνία.

➤ Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, εφόσον προσκομίστηκε το εν λόγω παραστατικό 1620/18/12/2020 με την υπ' αρ. πρωτ./23-09-2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ**

Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/07.12.2022 Υπόμνημα, προσκόμισε τα κατωτέρω έγγραφα:

➤ Έξι (6) παραστατικά εκδόσεως της εταιρείας

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **08/08/2022** οικείες εκθέσεις ελέγχου, της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **08/08/2022** οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με το αριθ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ.** ΕΞ 2022 ΕΜΠ/09-12-

2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/08-12-2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Επίσης είχε αποστείλει στην προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/15-11-2022 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων. Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-12-2022 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στην ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-12-2022 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ως άνω πράξης αναπομπής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της με αριθ./08-12-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας: «...Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /07-12-2022 Υπόμνημα η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε φορολογικά στοιχεία εξόδων για το ορολογικό έτος 2020, τα οποία ο έλεγχος δεν είχε στην διάθεση του κατά την διενέργεια του ελέγχου και δεν τα έλαβε υπόψη κατά την σύνταξη της από 08-08-2022 έκθεσης ελέγχου ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ. Τα στοιχεία αυτά που εστάλησαν με την με αριθμ./08-12-2022 Πράξη Αναπομπής, ελέγχθηκαν ως προς την ορθή καταχώρηση στα βιβλία εσόδων - εξόδων και έγιναν δεκτά. Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο έλεγχος αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες που αναγράφονται στον παρακάτω πίνακα, συνολικής καθαράς αξίας € 26.000,00.

Φορ. στοιχείο / Ημερ.	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία €
A1434/14/08/2020		2.000,00
A1260/25/05/2020		4.000,00
A1271/30/05/2020		10.000,00
A1389/05/08/2020		2.000,00
A1478/20/08/2020		2.000,00
A1252/20/05/2020		6.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		26.000,00

Επειδή κατόπιν τούτων, με την παρούσα απόφαση **γίνονται αποδεκτά τα 43 παραστατικά συνολικού ύψους 213.718,66 ευρώ** που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τα **6 παραστατικά** εκδόσεως της εταιρείας **συνολικού ύψους 26.000,00 ευρώ**, ήτοι αναγνωρίζονται προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ύψους **239.718,66 ευρώ**. Κατά τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στις **08/08/2022** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, για το υπό κρίση φορολογικό έτος οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση προσδιορίζονται ως ακολούθως:

Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
255.718,66	239.718,66	16.000,00

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από **23/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ** ως εξής :

1.την επικύρωση της υπ' αριθμ./08-08-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Συνολικό ποσό : 500,00 €

2. την τροποποίηση :
της υπ' αριθμ./08-08-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

α) Φορολογητέα Κέρδη

Φορολογικό Έτος 2020	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης - Απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	520.548,30€	520.548,30€	520.548,30€	
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει βιβλίων (Ε.Λ.Π)	32.030,89€	32.030,89€	32.030,89€	
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει δήλωσης	1.638,84€	1.638,84€	1.638,84€	
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει ελέγχου-απόφασης	-	255.718,66€	16.000,00€	
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει ελέγχου-απόφασης	33.669,73€	289.388,39€	49.669,73€	
Μείον Οριστική ζημία προηγούμενων χρήσεων				
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα Απόφαση				
Φορολογητέα κέρδη	33.669,73€	289.388,39€	49.669,73€	16.000,00€

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

Φορολογικό Έτος 2020	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολ. υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη	33.669,73€	289.388,39€	49.669,73€	16.000,00€
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 24%)	8.080,74€	69.453,21€	11.920,74€	3.840,00€
Μείον: Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες	26.381,63€	26.381,63€	26.381,63€	0,00€
Πλέον: Επιστραφέντα ως ΤΑΦΕ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο	-18.300,89€	43.071,58€	-14.460,89€	3.840,00€
Πλέον: Προκαταβολή επόμενου έτους	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πλέον: Τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	800,00€	800,00€	800,00€	0,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	-17.500,89€	43.871,58€	-13.660,89€	3.840,00€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		21.535,79€	960,00€	960,00€
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	-17.500,89€	65.407,37€	-12.700,89€	4.800,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.