



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.1.2024

Αριθμός απόφασης: 156

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **5.10.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**', με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού, ΤΚ, κατά της υπ' αριθ. /1.9.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και της αρ. /1.9.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§1α' & η' του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **5.10.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /1.9.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 102.904,98 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν.4172/2013 ύψους 51.452,49 €.

Με την υπ' αριθ. /1.9.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 3.200,00 € (= 2.500,00 € + 7X100,00 €) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 54 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα:

Α. Πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 13 ΚΦΔ υποχρεώσεις, ήτοι μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, κατά παράβαση του ως άνω άρθρου και του άρθρου 54§1η' του ΚΦΔ, και

Β. Πρόστιμο ύψους 700,00 € (=7 X 100,00 €) λόγω μη υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παροχών Υπηρεσιών μηνών Φεβρουαρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2017 και Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών μηνών Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2017, κατά παράβαση του άρθρου 54§1α' του ΚΦΔ και του άρθρου 36§5 του ν. 2859/2000.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 1.9.2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, με δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ελαιοπυρήνα, βάσει της αρ. /2020 εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, κατά την ελεγχόμενη χρήση δεν τηρήθηκε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα (προσκομίστηκαν τα διπλογραφικά βιβλία 4 φορές, με σημαντικές διαφορές μεταξύ τους), δεν προσκομίστηκε στο σύνολο των λογιστικών αρχείων και των πληροφοριών που ζητήθηκαν από τον έλεγχο με αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας ουσιωδών ελεγκτικών επαληθεύσεων, και δεδομένου ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία πληροφορίες από την ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επαρκούσαν για την ορθή και αξιόπιστη εφαρμογή μίας εκ των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, εφαρμόζοντας Συντελεστή Μικτών Αποτελεσμάτων (%) επί των πωλήσεων βάσει στοιχείων ομοειδών επιχειρήσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Μη νόμιμη επίδοση των προσβαλλομένων πράξεων. Μη νόμιμα διενεργήθηκε θυροκόλληση στην είσοδο της πολυκατοικίας της έδρας της επιχείρησης, χωρίς την παρουσία μάρτυρα. Η επίδοση έπρεπε να λάβει χώρα προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή στην κατοικία του.

2. Νομικώς πλημμελής ο έλεγχος καθώς δεν εκδόθηκε απόφαση για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου κατά τα οριζόμενα στην Α.1008/2020 Απόφαση της ΑΑΔΕ.

3. Το μικτό κέρδος της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε βάσει στοιχείων από ομοειδείς επιχειρήσεις χωρίς να παρέχεται σαφής ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση τα γεγονότα και τα στοιχεία που θεμελιώνουν ότι πράγματι είναι ομοειδείς με την προσφεύγουσα οι εν λόγω επιχειρήσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται:

«..3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.
...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν.2717/1999 : «1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση :

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ΚΦΔ ορίζεται:

«1) Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή

των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητα τους. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ 'Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης':

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ 'Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης': «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ 'Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου': «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` στ` και ιγ` της παραγράφου 1,...

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013: «Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 'Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013': «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το

μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, **το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες**, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. [...]

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών

στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

.....

5.

[...]

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1008/2020 με θέμα 'Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α΄) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα':

«Άρθρο 1 Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013, είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, μέσω μεθοδολογίας εξεύρεσης αξιόπιστων αναλογιών ή σχέσεων, προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους.

Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

Άρθρο 2 Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013

[...]

Άρθρο 4 Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές έλεγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2859/2000: «....5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό

της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση ατής παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούνται:

α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος - μέλος και

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών.

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α` της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούνται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.»

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία της 4 φορές, και τα προσκομισθέντα λογιστικά βιβλία παρουσιάζουν σημαντικές διαφορές, τόσο ως προς τους τηρούμενους λογαριασμούς (στα δεύτερα, τρίτα και τέταρτα βιβλία εισάγεται χρήση νέων λογαριασμών προμηθευτών, πιστωτών, υποχρεώσεων), όσο και ως προς τις κινήσεις και τα υπόλοιπα των τηρούμενων λογαριασμών (λογαριασμοί ταμείου, υποχρεώσεων, απαιτήσεων). Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε μέρος των λογιστικών αρχείων και το σύνολο των πληροφοριών, τα οποία αιτήθηκε ο έλεγχος, κατόπιν προσκλήσεων, και συγκεκριμένα, δεν προσκομίστηκαν α) το αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων, β) πληροφορίες για τεχνικές προδιαγραφές για την παραγωγή των προϊόντων και τον εξοπλισμό που χρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία, γ) υπογεγραμμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δ) τα πρακτικά των οργάνων της διοίκησης, ε) μέρος των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων, στ) στοιχεία διακίνησης αγαθών που έλαβε από τρίτους, ζ) στοιχεία που εκδόθηκαν για την πληρωμή ή την είσπραξη χρημάτων, αντίγραφα εισπρακτέων/πληρωτέων επιταγών, η) παντός είδους συμβάσεις και συμφωνίες της προσφεύγουσας.

Από τις ανωτέρω διαπιστώσεις προέκυψε ότι, από τα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης δεν παρέχονται οι απαιτούμενες πληροφορίες για την κατανόηση μέρους των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτής και συνεπώς και της χρηματοοικονομικής της κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα για το φορολογικό έτος 2017, ως είχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις αναφορικά με τη μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και την αδυναμία διενέργειας ουσιαστών ελεγκτικών επαληθεύσεων (και ιδιαίτερα αδυναμία προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου), καθώς και το γεγονός ότι, τα προσκομισθέντα στοιχεία πληροφορίες από την ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επαρκούσαν για την ορθή και αξιόπιστη εφαρμογή μίας των έμμεσων τεχνικών ελέγχου (λόγω μη προσκόμισης του αρχείου ιδιόκτητων αποθεμάτων και πληροφοριών για τις τεχνικές προδιαγραφές της παραγωγικής διαδικασίας), ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ως εξής:

- Αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο τα ακαθάριστα έσοδα, οι αγορές και οι δαπάνες της επιχείρησης, κατόπιν επαλήθευσης και διασταύρωσης των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων, με την επιφύλαξη των λοιπών διαπιστώσεων, βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/20 13 και αυτών που προέκυψαν από τη διασταύρωση με τις ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων της επιχείρησης.

- Δεδομένου ότι, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες για τον προσδιορισμό του Μικτού Αποτελέσματος της ελεγχόμενης χρήσης (Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων, πληροφορίες για τις τεχνικές προδιαγραφές της παραγωγικής διαδικασίας), ο έλεγχος αναζήτησε στοιχεία για το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρήσεις. Τα αντληθέντα στοιχεία για το δηλωθέν μικτό κέρδος ομοειδών επιχειρήσεων έχουν ως ακολούθως:

Συντελεστές Μικτού Αποτελέσματος	ΟΜΟΕΙΔΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ 1	ΟΜΟΕΙΔΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 2	ΟΜΟΕΙΔΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 3
Συντελεστής Μικτών Αποτελεσμάτων (%) επί κόστους	32,22%	15,81%	34,94%
Συντελεστής Μικτών Αποτελεσμάτων (%) επί πωλήσεων	24,37%	13,65%	25,89%

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του, κατά την άντληση των ανωτέρω στοιχείων, τα διαθέσιμα στοιχεία προσδιορισμού της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης, όπως το αντικείμενο δραστηριοποίησης, το χρόνο, τον τόπο κ.λπ., καθώς και:

- τους Συντελεστές Μικτών Αποτελεσμάτων ομοειδών, της ελεγχόμενης, επιχειρήσεων,
- το γεγονός η ελεγχόμενη χρήση αποτελεί τη δεύτερη διαχειριστική περίοδο λειτουργίας της επιχείρησης, και

- τα λοιπά χρηματοοικονομικά χαρακτηριστικά αυτής (το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης),

ο έλεγχος εφάρμοσε τον χαμηλότερο συντελεστή Μικτών Αποτελεσμάτων επί των πωλήσεων από τα στοιχεία των ομοειδών επιχειρήσεων, ύψους 13,65%, και προσδιόρισε το Μικτό Αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης στο ποσό των 337.744,92 € (=2.474.321,77 € X 13,65%).

Λαμβάνοντας υπόψη και τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αποτυπώνονται στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος, το φορολογητέο καθαρό αποτέλεσμα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2017 προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα Έσοδα	2.474.321,77 €	2.474.321,77 €	
Συντελεστής Μικτών Αποτελεσμάτων επί των πωλήσεων		13,65%	
Μικτό Αποτέλεσμα	302.500,74 €	337.744,92 €	35.244,18 €
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4,72 €	10,69 €	5,97 €
Μείον Δαπάνες	94.547,71 €	98.387,71 €	-3.840,00 €
Πλέον Δαπάνες μη εκπιπόμενες	1.400,00 €	324.834,62 €	323.434,62 €
Φορολογητέα Κέρδη	209.357,75 €	564.202,52 €	354.844,77 €

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι είναι νομικώς πλημμελής ο έλεγχος καθώς δεν εκδόθηκε απόφαση για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου κατά τα οριζόμενα στην Α.1008/2020 Απόφαση της ΑΑΔΕ, καθώς και ότι το μικτό κέρδος της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε βάσει στοιχείων από ομοειδείς επιχειρήσεις χωρίς να παρέχεται σαφής ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση τα γεγονότα και τα στοιχεία που θεμελιώνουν ότι πράγματι είναι ομοειδείς με την προσφεύγουσα οι εν λόγω επιχειρήσεις.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, το εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε με κάθε διαθέσιμο στοιχείο λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, και στοιχεία από ομοειδείς επιχειρήσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και τα προβλεπόμενα με την Ε.2015/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Το εισόδημα της προσφεύγουσας δεν προσδιορίστηκε με τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους του άρθρου 27 του ΚΦΔ, όπως αβάσιμα επικαλείται η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου δεν τίθεται ζήτημα έκδοσης απόφασης έγκρισης επιλογής έμμεσης μεθόδου βάσει της Α.1008/2020 Απόφαση της ΑΑΔΕ, η οποία αναφέρεται αποκλειστικά στις περιπτώσεις εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013, και όχι στον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο που εφαρμόστηκε στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ο έλεγχος παρέθεσε επαρκή δεδομένα για τις ομοειδείς επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται όπως αυτά αποτυπώνονται στις σελίδες 78 και 79 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος. Σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα στοιχεία άλλων ομοειδών επιχειρήσεων προς αντίκρουση των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι είναι μη νόμιμη η κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων. Ωστόσο, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως

στην προσφεύγουσα στις 5.9.2023, με επίδοση, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ και του άρθρου 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (θυροκόλληση στην κύρια είσοδο με την παρουσία μάρτυρα).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα αναφερόμενα στην υπό κρίση προσφυγή, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των προσβαλλομένων πράξεων, ασκώντας όλα τα νόμιμα δικαιώματά της, και σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται βλάβη από την επικαλούμενη μη νόμιμη επίδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 171§§1 & 4 του ν. 2717/1999: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. [...] 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα για το φορολογικό έτος 2017, ως είχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, και η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παροχών Υπηρεσιών μηνών Φεβρουαρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2017 και Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών μηνών Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2017, κατά παράβαση του άρθρου 54§1α' του ΚΦΔ και του άρθρου 36§5 του ν. 2859/2000. Ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκε η αριθ./1.9.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **5.10.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- Η υπ' αριθ./1.9.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

	Ποσό
Διαφορά φόρου	102.904,98 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	51.452,49€

Σύνολο για Καταβολή	154.357,47 €
----------------------------	---------------------

- Η υπ' αριθ./1.9.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο του άρθρου 54§1α' & η' του ΚΦΔ 3.200,00 € (= 2.500,00 € + 7X100,00 €)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.