



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/5/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1642

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

: Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση

: Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας

: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο

: 213-1312370, -347

E-mail

: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)».

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

ε. 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού και με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στο, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	-----------------	-----------------------------	--------------------	------------------------	-------------------------------

1		22-12-2023	Εισόδημα	2017	347.102,88€
2		22-12-2023	Εισόδημα	2018	469.895,38€
3		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	209.102,69€
4		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	250.631,09€

του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017 & 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θέωρησης 22-12-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-1-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 202.856,30€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 101.428,15€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 42.818,43€.

Με την με αριθ. / 22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 274.034,34€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 137.017,17€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 58.843,87€.

Με την με αριθ. / 22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 139.401,79€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 69.700,90€.

Με την με αριθ. / 22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 167.087,40€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 83.543,69€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΧΡΟΝΟΥ

ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ». Η προσφεύγουσα για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της με αριθ./ **6-4-2023** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του **3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ** διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1/2017 – 31/12/2018**.

Με το με αριθ. πρωτ./2023 έγγραφο του **3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ**, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την ανωτέρω εντολή ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίηση δυνατότητας περί υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για την ανωτέρω φορολογική περίοδο. Επιπλέον, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./ **7-6-2023** και εν συνεχεία το με αριθ. πρωτ./ **6-11-2023** αίτημα παροχής πληροφοριών, προκειμένου να τεθούν στην διάθεσή του τα βιβλία και στοιχεία με συνυποβαλλόμενα όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά των κρινόμενων φορολογικών ετών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου προσκομίζοντας τα αιτηθέντα.

Κατά τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις διαπιστώθηκε ότι στις οικείες δηλώσεις δηλώθηκαν διογκωμένα ποσά ανύπαρκτων δαπανών, με συνέπεια την μείωση των καθαρών κερδών. Συγκεκριμένα:

- Στο φορολογικό έτος **2017** δηλώθηκαν επιπλέον δαπάνες σε σύγκριση με αυτές που καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά ποσό **421.271,53€** και
- Στο φορολογικό έτος **2018** δηλώθηκαν επιπλέον δαπάνες σε σύγκριση με αυτές που καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά ποσό **562.010,16€**.

Επιπλέον, κατά τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν **δαπάνες**, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως **μη εκπιπτόμενες** από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, ήτοι:

- Δαπάνες ποσού **124.540,11€** στο φορολογικό έτος **2017**
- Δαπάνες ποσού **98.517,02€** στο φορολογικό έτος **2018**.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2023 **Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)**, επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./ **6-12-2023 Υπόμνημα**, καθώς και των αντίστοιχων προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα προέβη σε τροποποίηση του ύψους των μη εκπιπτόμενων δαπανών προσδιορίζοντας αυτές:

- Σε ποσό **30.419,02€** για το φορολογικό έτος **2017**
- Σε ποσό **47.098,80€** για το φορολογικό έτος **2018**

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης **22-12-2023** οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του **3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς, ήτοι:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
- 2) Οι δηλωθείσες δαπάνες είναι παραγωγικές, καθότι διενεργήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

[...]

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

[...]

- θ) 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,

ι) 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,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες,

[...]

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

[...]

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)

[...]

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάρχουν στο φόρο.

...

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Επειδή, βάσει της με αριθ. / 6-4-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2018.

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. / 2023 έγγραφο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την ανωτέρω εντολή ελέγχου, καθώς και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για την ανωτέρω φορολογική περίοδο. Επιπλέον, ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ. / 7-6-2023 και εν συνεχεία το με αριθ. πρωτ. / 6-11-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών, προκειμένου να τεθούν στην διάθεσή του τα βιβλία και στοιχεία με συνυποβαλλόμενα όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά των κρινόμενων φορολογικών ετών.

Επειδή, κατά τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις διαπιστώθηκε η μη ορθή μεταφορά αυτών, καθότι στις οικείες δηλώσεις δηλώθηκαν διογκωμένα ποσά ανύπαρκτων δαπανών, με συνέπεια την μείωση των καθαρών κερδών. Συγκεκριμένα:

- Στο φορολογικό έτος **2017** δηλώθηκαν επιπλέον δαπάνες σε σύγκριση με αυτές που καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά ποσό **421.271,53€** και
- Στο φορολογικό έτος **2018** δηλώθηκαν επιπλέον δαπάνες σε σύγκριση με αυτές που καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά ποσό **562.010,16€**.

Επειδή, κατά τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν **δαπάνες**, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως **μη εκπιπτόμενες** από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, ήτοι:

- Δαπάνες ποσού **124.540,11€** στο φορολογικό έτος **2017**
- Δαπάνες ποσού **98.517,02€** στο φορολογικό έτος **2018**.

Επειδή, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./ 6-12-2023 Υπόμνημα, καθώς και των αντίστοιχων προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα προέβη σε τροποποίηση του ύψους των **μη εκπιπτόμενων δαπανών** προσδιορίζοντας αυτές:

- Σε ποσό **30.419,02€** για το φορολογικό έτος **2017**
- Σε ποσό **47.098,80€** για το φορολογικό έτος **2018**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 22-12-2023 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της και συγκεκριμένα στις **σελ. 10-13** αυτής επικαλείται δαπάνες, τις οποίες ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της ανήρτησε ηλεκτρονικά φορολογικά παραστατικά, προκειμένου να αποδείξει ότι οι κρινόμενες δαπάνες ήταν καθόλα παραγωγικές, ήτοι:

«[...]

α. Η δαπάνη με α/α 2 - 2017, ποσού 333,06 ευρώ που αφορά το υπ' αριθμ./03-02-2017 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....», ο έλεγχος όλως εσφαλμένως δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση. Ωστόσο όμως, η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη αφορά την αγορά ηλεκτρικής συσκευής για χρήση στην έδρα της επιχείρησης. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο του εν λόγω τιμολογίου (ΣΧΕΤ. 1). Ομοίως, η δαπάνη με α/α 16 - 2017, ποσού 298,38 ευρώ του υπ' αριθμ./01-07-2017 τιμολογίου – δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά ηλεκτρικής συσκευής για την έδρα της επιχείρησης μου (ΣΧΕΤ. 2), η δαπάνη με α/α 17 - 2017, ποσού 386,29 ευρώ του υπ' αριθμ./01-07-2017 τιμολογίου – δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά ηλεκτρικής συσκευής για την έδρα

της επιχείρησης μου (ΣΧΕΤ. 3). Ομοίως, για την χρήση 2018, οι δαπάνες με α/α 2, 3, 4, 5, 8 - 2018, συνολικού ποσού 2.198,43 ευρώ των υπ' αριθμ...../23-01-2018,/23-01-2018,/23-01-2018,/29-01-2018,/28-02-2018 πέντε (5) τιμολογίων – δελτίων αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά ανακαίνιση στην επαγγελματικής μου έδρας (ΣΧΕΤ. 4 α-δ), η δαπάνη με α/α 17 - 2018, ποσού 2.273,39 ευρώ του υπ' αριθμ./29-03-2018 τιμολογίου – δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά επίπλων για

την έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 5), η δαπάνη με α/α 32 - 2018, ποσού 199,00 ευρώ του υπ' αριθμ./13-06-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά τηλεόρασης για την έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 6), η δαπάνη με α/α 41 - 2018, ποσού 17,42 ευρώ του υπ' αριθμ./30-07-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά ανακαίνιση στην έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 7), η δαπάνη με α/α 47 - 2018, ποσού 192,774 ευρώ του υπ' αριθμ...../09-10-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά ηλεκτρικών συσκευών για την έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 8), η δαπάνη με α/α 50 - 2018, ποσού 394,86 ευρώ του υπ' αριθμ./11-10-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά ανακαίνιση στην έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 9), η δαπάνη με α/α 53 - 2018, ποσού 142,98 ευρώ του υπ' αριθμ./31-10-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά ανακαίνιση στην έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 9), η δαπάνη με α/α 54 - 2018, ποσού 176,62 ευρώ του υπ' αριθμ...../31-10-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά ηλεκτρικών συσκευών για την έδρα της επιχείρησής μου (ΣΧΕΤ. 8).

β. Η δαπάνη με α/α 10 - 2017, ποσού 806,45 ευρώ του υπ' αριθμ./12-06-2017 τιμολογίου της εκδότριας εταιρείας «..... Α.Ε.» αφορά αγορά επαγγελματικού δώρου (ΣΧΕΤ. 9), η δαπάνη με α/α 11 - 2017, ποσού 455,85 ευρώ του υπ' αριθμ./21-06-2017 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά αγορά επαγγελματικού δώρου (ΣΧΕΤ. 10), η δαπάνη με α/α 1 - 2018, ποσού 435,48 ευρώ του υπ' αριθμ./12-01-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «..... Α.Ε.» αφορά αγορά επαγγελματικού δώρου (ΣΧΕΤ. 11), η δαπάνη με α/α 37 - 2018, ποσού 112,90 ευρώ του υπ' αριθμ./26-06-2018 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «..... Α.Ε.» αφορά αγορά επαγγελματικού δώρου (ΣΧΕΤ. 12).

γ. Η δαπάνη με α/α 5 - 2017, ποσού 102,94 Ευρώ που αφορά το υπ'αριθμ./11-05-2017 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «..... Ο.Ε.», ο έλεγχος αναπιολόγητα δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση. Ωστόσο όμως, η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη αφορά έξοδα προώθησης σε εκδήλωση (event) για συνεργάτες μου. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο του εν λόγω τιμολογίου (ΣΧΕΤ. 13). Ομοίως, η δαπάνη με α/α 8 - 2017, ποσού 45,08 ευρώ του υπ' αριθμ. 6789/30-05-2014 τιμολογίου - δελτίου αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά έξοδα προώθησης σε εκδήλωση (event) για συνεργάτες μου (ΣΧΕΤ. 14), η δαπάνη με α/α 13 - 2017, ποσού 325,98 ευρώ του υπ' αριθμ./05-06-2017 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών της εκδότριας εταιρείας «..... S.A.» αφορά έξοδα προώθησης σε σύνεδρο για πιθανή συνεργασία (ΣΧΕΤ. 15).

δ. Οι δαπάνες με α/α 20, 21, 22 - 2018, συνολικού ποσού 10.445,51 ευρώ που αφορά τα υπ'αριθμ./22-04-2018 τιμολόγια - δελτία αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....», ο έλεγχος δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση. Ωστόσο όμως, η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη αφορά έξοδα για την διοργάνωση συνεδρίου, το οποίο πραγματοποιήθηκε στις 20 - 22 Απριλίου 2018 στη Δράμα. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου (ΣΧΕΤ. 16). Ομοίως, η δαπάνη με α/α 33 - 2018, ποσού 225,54 ευρώ του υπ' αριθμ./17-06-2018 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών της εκδότριας εταιρείας «.....» αφορά έξοδα προώθησης σε εκδήλωση (event) για συνεργάτες μου (ΣΧΕΤ. 17).

ε. Η δαπάνη με α/α 34 - 2018 ποσού 1.451,61 ευρώ που αφορά τα υπ'αριθμ. /21-06-2018 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας «.....», ο έλεγχος δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση λόγω ότι δήθεν η πληρωμή πραγματοποιήθηκε με μετρητά. Ωστόσο όμως, η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη εξοφλήθηκε με τραπεζικές μεταφορές. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζουμε και επικαλούμαστε αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου μετά των σχετικών τραπεζικών πληρωμών αυτού (ΣΧΕΤ. 18).

Δεδομένων των ανωτέρω, ο έλεγχος κατά εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των άρθρων 21 και 23 Ν. 4172/2013 δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ως άνω δαπάνες και πρέπει κατά αποδοχή του σχετικού λόγου της προσφυγής μου να αφαιρεθούν από τις λογιστικές διαφορές.

[...].

Επειδή, κατόπιν εξέτασης των ως άνω φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκε ότι αυτά:

- είτε αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (πχ, κλπ.)
- είτε αφορούν ημερομηνίες μη σχετικές με τα κρινόμενα φορολογικά έτη (πχ παραστατικά αγορών από, τα οποία φέρουν ημερομηνία έκδοσης 11/1/2024).
- είτε αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, τα οποία δεν συνδέθηκαν με συγκεκριμένη σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή Τ.Π.Υ..

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεδομένου ότι η διεύθυνση της οικίας της προσφεύγουσας είναι ίδια με την έδρα άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, ήτοι στο, δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία (πχ φωτογραφίες) που να αποδεικνύουν ότι η αγορά των ως άνω ειδών διενεργήθηκε με σκοπό την χρήση στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και όχι για οικιακή χρήση.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος ορθώς δεν εξέπεσε τις ανωτέρω δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης **22-12-2023** εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν μπορεί να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **26-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1		22-12-2023	Εισόδημα	2017
2		22-12-2023	Εισόδημα	2018
3		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017
4		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	202.856,30€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	101.428,15€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	42.818,43€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	347.102,88€

2) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	274.034,34€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	137.017,17€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	58.843,87€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	469.895,38€

3) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 – 31/12/2017

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	139.401,79€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	69.700,90€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	209.102,69€

4) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2018

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	167.087,40€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	83.543,69€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	250.631,09€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.