



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26-06-2024

Αριθμός Απόφασης 1938

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346

**Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικα 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - ε. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **26/01/2024** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στην, οδός αρ., Τ.Κ και με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθ./**29-12-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **01.04.2018 - 31.03.2019**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, καθώς και την από **29/12/2023** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αριθ. πρωτ./**17-05-2024** συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας που κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας.
8. Την με ID εισερχ./**04-06-2024** Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, κατόπιν της με αριθ./**20-05-2024** Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **26/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», και **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε 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' αριθμ./**29-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **01/04/2018-31/03/2019**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους **1.438.764,49€**, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού **719.382,25€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **2.158.146,74€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης **29/12/2023** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./**23-01-2023** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), για τις φορολογικές περιόδους **01.04.2017 – 31.03.2018** και **01/04/2018-31/03/2019**, και αφορά την ορθή τήρηση των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή της, να επανεξεταστεί όπως εν τέλει ακυρωθεί η σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και να της παρασχεθεί η δυνατότητα να αναπτύξει έτι περαιτέρω τους προβαλλόμενους λόγους και ισχυρισμούς της, προβάλλοντας συνοπτικά τους κάτωθι λόγους:

1) Κατά λανθασμένη εκτίμηση της πραγματικής κατάστασης και των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας καθώς και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των σχετικών διατάξεων και πάντως αναποδείκτως και με πλημμελή, ανεπαρκή και αντιφατική αιτιολογία, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, δαπάνη συνολικού ποσού **150.000,00€** προερχόμενη από το συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** και αφορά λογιστική διαφορά του λογαριασμού γενικής λογιστικής υπ' αριθμ. **61.98.05.0001** με περιγραφή «Αμοιβές Διοικητικής

2) Αναφορικά με τις κατά τον έλεγχο λογιστικές διαφορές που αφορούν τους κάτωθι λογαριασμούς:

α) Λογαριασμός **64.02.97.0005** «.....» ποσού **23.949,51 ευρώ**,

β) Λογαριασμός **64.02.97.0006** «.....» ποσού **81.973,85 ευρώ**,

γ) Λογαριασμός **64.02.97.0011** «.....» ποσού **114.936,74 ευρώ**,

δ) Λογαριασμός **64.02.97.0015** «.....» ποσού **26.122,74 ευρώ**,

ε) Λογαριασμός **64.02.98.0102** «.....» ποσού **74.361,91 ευρώ**,

στ) Λογαριασμός **64.02.98.0103** «.....» ποσού **118.153,67 ευρώ**,

αναποδείκτως και με πλημμελή, ανεπαρκή και αντιφατική αιτιολογία, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας τα ως άνω ποσά που αφορούν παραγωγικές δαπάνες προβολής και διαφήμισης.

3) Η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε εσφαλμένα τη μεταφερόμενη στο εν λόγω εξεταζόμενο φορολογικό έτος συνολική φορολογική ζημία παρελθουσών χρήσεων, με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί, εσφαλμένως, επιπλέον ποσό φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων ύψους **3.177.059,83€**.

4) Η σχετική προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί καθ' ο μέρος η ελεγκτική αρχή έλαβε υπόψη μηδενικό ποσό ζημίας παρελθουσών χρήσεων αντί του ορθού ποσού των

18.702.644,61€, λόγω ήδη ασκηθεισών δικαστικών προσφυγών της προσφεύγουσας κατά προηγούμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρου 77 ν.5104/2024), 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 ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζονται, μεταξύ άλλων, κατά άρθρο τα ακόλουθα:

Με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα», ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις [...].

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους».

Με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται ότι,

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου 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 πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου, γ)εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι,

«[...] (στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» του Ν.1882/1990, ορίζεται ότι,

«6. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. [...]».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την σχετική συνταχθείσα έκθεση ελέγχου από την διενεργήσασα τον έλεγχο ελεγκτική υπηρεσία, διαπιστώθηκαν συνοπτικά οι κατωτέρω λογιστικές διαφορές:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			
Φορολογική περίοδος 01.04.2017 – 31.03.2018			
A/A	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσά
1	60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	28.055,07
2	61	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων	165.609,56
3	62	Παροχές Τρίτων	13.297,56
4	63	Φόροι – Τέλη	39.017,45
5	64	Διάφορα Έξοδα	565.573,01
6	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00
7	66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	0,00
8	68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	0,00
9	81	Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	0,00
10	82	Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	0,00
11	ΛΟΙΠΕΣ	Διαφορές Ενδοομιλικής Τιμολόγησης	0,00
Σύνολα			811.552,65

Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το πόρισμα ελέγχου, τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν για τη φορολογική περίοδο 01.04.2018 – 31.03.2019, ως εξής:

	Κέρδη χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	3.667.204,05
Πλέον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	41.319,74
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	3.625.884,31
Πλέον:	Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν με τις Δηλώσεις Φ.Ε (πριν από την έναρξη του ελέγχου)	523.819,89
	Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 & 13 Κ.Φ.Ε.) που δηλώθηκαν με τις Δηλώσεις Φ.Ε. (πριν από την έναρξη του ελέγχου)	0,00
	Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν με Τροποποιητική Δήλωση Φ.Ε. βάσει Ν. 4512/2018	0,00
	Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου	811.552,65
	Σύνολο Κερδών φορολογικού έτους βάσει ελέγχου	4.961.256,85
Μείον:	Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	0,00
	Σύνολο κερδών φορολογικού έτους βάσει ελέγχου	4.961.256,85
Μείον:	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων βάσει ελέγχου	0,00
	Σύνολο Ζημίας μετά τη Φορολογική Αναμόρφωση βάσει Δηλώσεων Φ.Ε.	-8.192.807,99
Μείον:	Σύνολο κερδών βάσει ελέγχου	4.961.256,85
	Διαφορά Ελέγχου (Κερδών Ελέγχου – Ζημίας Δήλωσης Φ.Ε.)	13.154.064,84

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ./17-05-2024 συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία.

1) Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων, Αναπομπή υπόθεσης, Παράταση έκδοσης Απόφασης

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ./17-05-2024 συμπληρωματικό Υπόμνημα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται νέα συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, και ειδικότερα προσκόμισε:

- (1) Την από 05.04.2024 υπεύθυνη δήλωση (κατ' άρθρο 8 του Ν. 1599/1986), φέρουσα νόμιμη ψηφιακή πιστοποίηση της γνησιότητας αυτής, της, η οποία παρείχε στην εταιρεία κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος νομικές υπηρεσίες υπό την ιδιότητά της ως νομικής συμβούλου για λογαριασμό της εταιρείας «.....», μετά των συνημμένων σε αυτήν τεσσάρων αναλυτικών πινάκων παρασχεθεισών νομικών υπηρεσιών και ωριαίων χρεώσεων, τους οποίους συνέταξε η ίδια σε τριμηνιαία βάση για τη δωδεκάμηνη περίοδο από τον Απρίλιο του έτους 2018 έως και τον Μάρτιο του έτους 2019 (προσκομιζόμενο **Σχετικό 3**),
- (2) Ιδιωτικά συμφωνητικά και φορολογικά στοιχεία για δαπάνες στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα για την προβολή και διαφήμισή της (προσκομιζόμενα **Σχετικό 9α-9ιε, 13α-13ιε, 15α-15ε, 16α-16η, 17α, 18α, 21α-21η, 23α, 24α-24ια, 42α, 43, 44, 45α-45ε, 46α-46ιδ, 47α-47στ, 48**)

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου που συνέταξε η ελέγχουσα φορολογική αρχή, καθώς και από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεών της, 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 αυτών και ως εκ τούτου **αποτελούν νέα στοιχεία**, με την υπ' αριθ./20-05-2024 **Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (**Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ**), προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της εντός προθεσμίας 10 ημερών.

Σε εκτέλεση αυτής, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (**Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ**), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με το υπόμνημα, και μας διαβίβασε την με **ID εισερχ./04-06-2024 Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων** του προϊσταμένου του **Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ** από την οποία προκύπτουν τα αναφερόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

Επιπλέον, δεδομένου ότι η παραλαβή του ανωτέρω Υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 72 ν.5104/2024, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθ. 45/20-05-2024 Απόφαση για την Παράταση της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

2) Επί του πορίσματος της ελεγκτικής αρχής μετά την αναπομπή της υπόθεσης:

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθ./20-05-2024 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (**Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ**), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με τα υπομνήματα, και μας διαβίβασε το με **ID εισερχ./04-06-2024 πόρισμά της** με τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα:

«4. Εξέταση των νέων στοιχείων

Παραθέτουμε τα πραγματικά περιστατικά καθώς επίσης και τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία μας.

4.1. Επί του λογ.μου 61.98.05.0001 “.....” με το ύψος της διαπιστωθείσας λογιστικής διαφοράς συνέπεια ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. να ανέρχεται στο ποσό των 150.000,00 ευρώ, αναφέρουμε τα κάτωθι:

4.1.1. Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων στοιχείων, η προσφεύγουσα επιχείρηση προκειμένου να αιτιολογήσει την λογιστική διαφορά του λογ.μου Γενικής Λογιστικής: 61.98.05.0001 “Αμοιβές Διοικητικής Υποστήριξης” χορήγησε μία υπεύθυνη δήλωση συγκεκριμένου φυσικού προσώπου, ενώ δεν προσκόμισε κανένα πρόσθετο στοιχείο (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: φορολογικά στοιχεία δαπανών, συμβάσεις μεταξύ επιχειρήσεων, λοιπά διοικητικά έγγραφα προς τεκμηρίωση συναντήσεων, οργανογράμματος, κοστολόγησης υπηρεσιών ανά είδος, κ.λπ.), προκειμένου η Υπηρεσία μας να είναι σε θέση να διενεργήσει συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) για να επιβεβαιώσει το περιεχόμενο της Υπεύθυνης Δήλωσης, να είναι δηλ. σε θέση να επαληθεύσει με το σαφή και κατηγορηματικό τρόπο το σύνολο των όρων που αναφέρονται στις εν λόγω καταστάσεις καθώς επίσης και το ύψος της δαπάνης που τιμολογήθηκε από την αντισυμβαλλόμενη προς την προσφεύγουσα.

4.1.2. Κατόπιν των ανωτέρω, επισημαίνουμε ότι δεν διενεργήθηκαν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) και δεν υπάρχει διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 150.000,00 ευρώ (βλ. σχετικά το περιεχόμενο των Αιτιολογημένων Απόψεων της Υπηρεσίας μας στην με αρ. πρωτ. εισερχόμ. εγγράφου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.:/2024 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας).

4.2. Επί του ύψους της διαπιστωθείσας λογιστικής διαφοράς συνέπεια ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί των κάτωθι λογ.μων:

(α) Λογ.μος 64.02.97.0005 “.....” ποσού 23.949,51 ευρώ,

(β) Λογ.μος 64.02.97.0006 “.....” ποσού 81.973,85 ευρώ,

(γ) Λογ.μος 64.02.97.0011 “.....” ποσού 114.936,74 ευρώ,

(δ) Λογ.μος 64.02.97.0015 “.....” ποσού 26.122,74 ευρώ,

(ε) Λογ.μος 64.02.98.0102 “.....” ποσού 74.361,91 ευρώ,

(στ) Λογ.μος 64.02.98.0103 “.....” ποσού 118.153,67 ευρώ,

αναφέρουμε, ανά παρατήρηση του υπομνήματος της ελεγχόμενης, τα κάτωθι:

I. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.97.0005 “.....” ποσού 23.949,51 ευρώ,

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία – ιδιωτικά συμφωνητικά,

- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ., ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ψηφιακά αρχεία αναπαραγωγής του διαφημιζόμενου αγαθού, ακριβής περιγραφή των διαφημιζόμενων ειδών ανά κωδικό αποθήκης εμπορευμάτων και όχι γενικά “.....” προκειμένου να διαπιστωθεί, μεταξύ άλλων, η ταυτοποίηση του διαφημιζόμενου αγαθού με το υπάρχον στοκ στους αποθηκευτικούς χώρους της, κ.λπ.), από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν με σαφήνεια και με τον πλέον ακριβή και αδιάσειστο τρόπο: οι όροι, οι προϋποθέσεις, οι ρήτρες, το είδος των διαφημιζόμενων αγαθών, η ύπαρξη των εν λόγω αγαθών προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό, κ.λπ..

(ii) Περαιτέρω, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:

- ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι υπηρεσίες που αναλυτικά αναγράφονται στον 1ο όρο της από 01.10.2013 Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών, οι οποίοι (όροι) έχουν ως εξής:

- Στρατηγικός Σχεδιασμός Μέσων (.....).
- Προγραμματισμός Διαφημιστικών Μέσων (.....).
- Διαπραγματεύσεις με τα Διαφημιστικά Μέσα.
- Αγορά χώρου – χρόνου στα Διαφημιστικά Μέσα (.....).
- Ανάλυση ανταγωνισμού.
- Αξιολόγηση αποτελεσμάτων Διαφημιστικών Μέσων.
- Διαχείριση.

- ΔΕΝ προκύπτει ταύτιση της περιγραφής της παρεχόμενης υπηρεσίας από την “.....” προς την προσφεύγουσα επιχείρηση, σε άμεση αντιπαράβολή των φορολογικών στοιχείων δαπανών που έλαβε η “.....” από λοιπές εταιρείες της ημεδαπής (δηλ., σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, οι τρίτες λοιπές ημεδαπές εταιρείες προέβησαν στη προβολή της “.....” και, εν συνεχεία, τιμολόγησαν την “.....” και, τέλος, η “.....” τιμολόγησε την “..... – προσφεύγουσα).

- Σε συνέχεια των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι, επί του σώματος των φορολογικών στοιχείων της “.....”, όπως αυτά προσκομίσθηκαν ως ψηφιακά αρχεία στο ως άνω αναφερθέν υπόμνημα της “.....”, ΔΕΝ γίνεται σχετική μνεία στα πληροφοριακά στοιχεία των φορολογικών στοιχείων δαπανών που εκδόθηκαν από τις λοιπές τρίτες εταιρείες της ημεδαπής – απλά «ακολουθούν» ως συνημμένα απλά φωτοαντίγραφα / έγγραφα τα φορολογικά στοιχεία δαπανών της “.....” που εκδόθηκαν προς την προσφεύγουσα “.....”.

- Τέλος, από την ως άνω αναφερθείσα σύμβαση ΔΕΝ προκύπτει τυχόν παράθεση ενδεικτικού τιμοκαταλόγου ανά περιγραφείσα υπηρεσία, όπως αυτή αναγράφεται επί του σώματος των φορολογικών στοιχείων δαπανών που προσκομίσθηκαν και που δύναται να παρασχεθεί από την “.....”, ανεξάρτητα εάν θα εκτελεστεί / υλοποιηθεί από την ίδια ή από άλλη τρίτη εταιρεία.
(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 23.949,51 ευρώ.

II. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.97.0006 “.....I” ποσού 81.973,85 ευρώ

(I) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “.....”) με

Α.Φ.Μ....., αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

- το υπ. Αριθμ..... ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό υπηρεσιών,
- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ.,

ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ψηφιακά αρχεία αναπαραγωγής του διαφημιζόμενου αγαθού, το μέσο / κανάλι διαφήμισης – προώθησης, ακριβής περιγραφή των διαφημιζόμενων ειδών ανά κωδικό αποθήκης εμπορευμάτων, δελτία αποστολής για την μεταφορά των αγαθών από και προς τους φυσικούς χώρους διεξαγωγής των “events”, προκειμένου να διαπιστωθεί, μεταξύ άλλων, η ταυτοποίηση του διαφημιζόμενου αγαθού με το υπάρχον στοκ στους αποθηκευτικούς χώρους της, κ.λπ.), από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν με σαφήνεια και με τον πλέον ακριβή και αδιάσειστο τρόπο: οι όροι, οι προϋποθέσεις, οι ρήτρες, το είδος των διαφημιζόμενων αγαθών, η ύπαρξη των εν λόγω αγαθών προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό, το μέσο / κανάλια διαφήμισης και προβολής, η ακριβής ώρα καθώς και η περιγραφή του αγαθού ή διαφημιστικό λεκτικό προβολής της προσφεύγουσας, κ.λπ..

(ii) Περαιτέρω, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “..... (.....)” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

- ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι υπηρεσίες που αναλυτικά αναγράφονται στον 1ο όρο της από 01.05.2017 Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών, σε άμεση αντιδιαστολή με το περιεχόμενο των προσφερόμενων υπηρεσιών των σχετικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, οι οποίοι (όροι), σε επιγραμματική αναφορά και σύμφωνα με τις επιμέρους κεφαλίδες του εν λόγω εγγράφου έχουν ως εξής:

- (a) Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επικοινωνιακή στρατηγική.
- (b) Media relations.
- (c) Λειτουργία γραφείου τύπου:

Κειμενογραφικές υπηρεσίες

Διανομή ανακοινώσεων – Δελτίων Τύπου

Παρακολούθηση δημοσιότητας και κατάρτιση αποτελεσμάτων

- Στο σημείο αυτό υπενθυμίζεται ότι από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπ. αριθμ. παρ.: “Έκδοση φορολογικών στοιχείων” που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του εφαρμοζόμενου Προγράμματος Ελέγχου «Ε.Λ.Π.», όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην από 29.12.2023 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., δεν διαπιστώθηκε η έκδοση Δελτίων Αποστολής αγαθών από την προσφεύγουσα για τις περιπτώσεις των φορολογικών στοιχείων δαπανών εκδήλωσης, coffee kit, συνεργασίες με τα κατονομαζόμενα φυσικά πρόσωπα – επιτηδευματίες, κ.λπ..

Πιο συγκεκριμένα:

“... # Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι υφίσταται περιπτώσεις έκδοσης σχετικών εγγράφων διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων (δελτία αποστολής κ.λπ.) που αφορούν σε διακίνηση:

αγαθών από τους αποθηκευτικούς χώρους της ελεγχόμενης προς τις ενεργές επαγγελματικές εγκαταστάσεις / υποκαταστήματα (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: μεταφορά ειδών συσκευασίας, είδη ρουχισμού προσωπικού, λοιπός εξοπλισμός καταστημάτων: αντικλεπτικά, καλόγεροι, κρεμάστρες, κ.λπ.), πάγιου και λοιπού εξοπλισμού για σκοπούς επισκευής και συντήρησης (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ταμειακές μηχανές, εκτυπωτές, κ.λπ.). ...”

- Τέλος, αναφέρουμε ότι σε κανένα στάδιο της διοικητικής διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου (ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά τη διάρκεια του ελέγχου, απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, ενδικοφανή προσφυγή καθώς και στην υπό εξέταση αναπομπή της προσφεύγουσας), ΔΕΝ τέθηκε στη διάθεση μας ΟΥΔΕΝ αποδεικτικό στοιχείο – παραδοτέο υλικό που τυχόν έλαβε προσφεύγουσα από την εταιρεία “..... (.....)” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με σαφήνεια και με τον πλέον αδιάσειστο τρόπο το είδος των υπηρεσιών που έλαβε η “.....”, ο τόπος διεξαγωγής των events, το περιεχόμενο των “εκδηλώσεων” καθώς και του τόπου και χρόνου που έλαβαν χώρα, “.....”, κ.λπ., συνέπεια λήψης των φορολογικών στοιχείων του ανωτέρω πίνακα.

(iii) Από το περιεχόμενο του υπ. αριθμ.: // 14.11.2018 της εταιρείας με την επωνυμία “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

- ΔΕΝ προκύπτει ότι ΤΕΛΙΚΑ η προσφεύγουσα έλαβε μέρος στην “.....”,

- ΔΕΝ επεδείχθησαν στον έλεγχο αναγράφονται τα στοιχεία των σχετικών Δελτίων Διακίνησης Αποθεμάτων για τα πάσης φύσεως αγαθά που διακινήθηκαν στα πλαίσια της “.....”,

- ΔΕΝ χορηγήθηκαν στον έλεγχο τα στοιχεία και η ιδιότητα των φυσικών προσώπων που υποστήριξαν με την φυσική τους παρουσία την προβολή της προσφεύγουσας στην “.....”.

- Στο σημείο αυτό υπενθυμίζεται ότι από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπ. αριθμ. παρ.: “Έκδοση φορολογικών στοιχείων” που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του εφαρμοζόμενου Προγράμματος Ελέγχου «Ε.Λ.Π.», όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην από 29.12.2023 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., δεν διαπιστώθηκε η έκδοση Δελτίων Αποστολής αγαθών από την προσφεύγουσα για τις περιπτώσεις δειγματισμού και παρουσίας σε “.....”.

Πιο συγκεκριμένα:

“.... # Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι υφίσταται περιπτώσεις έκδοσης σχετικών εγγράφων διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων (δελτία αποστολής κ.λπ.) που αφορούν σε διακίνηση: αγαθών από τους αποθηκευτικούς χώρους της ελεγχόμενης προς τις ενεργές επαγγελματικές εγκαταστάσεις / υποκαταστήματα (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: μεταφορά ειδών συσκευασίας, είδη ρουχισμού προσωπικού, λοιπός εξοπλισμός καταστημάτων: αντικλεπτικά, καλόγεροι, κρεμάστρες, κ.λπ.), πάγιου και λοιπού εξοπλισμού για σκοπούς επισκευής και συντήρησης (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ταμειακές μηχανές, εκτυπωτές, κ.λπ.). ...”
(iv) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 81.973,85 ευρώ.

III. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.97.0011 “.....” ποσού 114.936,74 ευρώ

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις επί της λογιστικής διαφοράς του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αναφορικά με τον λογ.μο 64.02.97.0011 “.....”, ακολουθούν την γραμμογράφηση του σχετικού υπομνήματος της προσφεύγουσας “.....”.

(Α) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: 15279 ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
 - τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ,
- ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ψηφιακά αρχεία που παραδόθηκαν από την αντισυμβαλλόμενη, κείμενα posts, φωτογραφίες, κείμενα, μετρήσεις, κ.λπ.), από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν με σαφήνεια και με τον πλέον ακριβή και αδιάσειστο τρόπο η συμβατότητα του παραδοτέου υλικού με τους όρους της σύμβασης – ιδιωτικό συμφωνητικό.

(ii) Πιο συγκεκριμένα, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

- ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι υπηρεσίες που αναλυτικά αναγράφονται στον 1ο στάδιο του κεφαλαίου: «Αντικείμενο Σύμβασης» του από 01.04.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού μεταξύ της ως άνω αναφερθείσας εταιρείας και της προσφεύγουσας επιχείρησης, σε άμεση αντιδιαστολή με το περιεχόμενο των προσφερόμενων υπηρεσιών των σχετικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, οι οποίοι (όροι), σε επιγραμματική αναφορά και σύμφωνα με τις επιμέρους κεφαλίδες του εν λόγω εγγράφου έχουν ως εξής:

“Α) Διαχείριση της σελίδας στο (.....)” ο Παρακολούθηση της από εξειδικευμένο προς τούτου προσωπικό

ο Συγγραφή posts σχετικά με τα προϊόντα, το κοινό στο οποίο αυτά στοχεύουν, την εταιρεία, κ.α.. Τα posts θα γίνονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να πετυχαίνουμε το μέγιστο των χρηστών (περιλαμβάνονται 35 – 45/ μήνα).

ο Αλλαγή 3 – 4 / Μήνα.

ο Καθημερινή απάντηση σε εντός 2 ωρών.

ο Μηνιαία reports για την πορεία της σελίδας βάσει του που έχει ζητηθεί και έχει συμφωνηθεί στην

ο Επίσης, συγγραφή κειμένων, παρακολούθηση της ροής και της προόδου του διαγωνισμού, παρακολούθηση σχολίων που θα προκύπτουν από τις αναρτήσεις όσων επισκέπτονται τη σελίδα και εν γένει παρακολούθηση επισκεψιμότητας και απήχησης της σελίδας (ενδεικτικά, σχόλια που λαμβάνονται από τα που μπορεί να καταδεικνύουν το της σελίδας, likes και unlikes, πόσα άτομα μιλάνε για τη σελίδα και την εταιρεία – και με” κ.λπ., και δείχνει πόσοι έχουν κάνει Interact με κάποιο Post – διαχείριση αναρτήσεων στη σελίδα. ...” (iii) Από τα ανωτέρω,

διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Β) Συναλλαγές με την “..... Α.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ψηφιακά αρχεία που παραδόθηκαν από την αντισυμβαλλόμενη, κείμενα posts, φωτογραφίες, κείμενα, μετρήσεις, κ.λπ.), από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν με σαφήνεια και με τον πλέον ακριβή και αδιάσειστο τρόπο η συμβατότητα του παραδοτέου υλικού με τους όρους της σύμβασης – ιδιωτικό συμφωνητικό.

(ii) Πιο συγκεκριμένα, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

- ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι υπηρεσίες που αναλυτικά αναγράφονται στον 1ο στάδιο του κεφαλαίου: «Αντικείμενο Σύμβασης» του από 01.07.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού μεταξύ της ως άνω αναφερθείσας εταιρείας και της προσφεύγουσας επιχείρησης, σε άμεση αντιδιαστολή με το περιεχόμενο των προσφερόμενων υπηρεσιών των σχετικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, οι οποίοι (όροι), σε επιγραμματική αναφορά και σύμφωνα με τις επιμέρους κεφαλίδες του εν λόγω εγγράφου έχουν ως εξής:

“Α) Διαχείριση της σελίδας στο

ο Συγγραφήs σχετικά με τα προϊόντα, το κοινό στο οποίο αυτά στοχεύουν, την εταιρεία, κ.α.. Τα θα γίνονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να πετυχαίνουμε το μέγιστο management (like ή comments) των χρηστών (περιλαμβάνονται 35 – 45 posts / μήνα).

ο Αλλαγή 3 – 4 / Μήνα.

ο Καθημερινή απάντηση σε / σχόλια των εντός 2 ωρών.

ο Μηνιαία για την πορεία της σελίδας βάσει του που έχει ζητηθεί και έχει συμφωνηθεί στην Αγγλία.

ο Επίσης, συγγραφή κειμένων, παρακολούθηση της ροής και της προόδου του διαγωνισμού, παρακολούθηση σχολίων που θα προκύπτουν από τις αναρτήσεις όσων επισκέπτονται τη σελίδα και εν γένει παρακολούθηση επισκεψιμότητας και απήχησης της σελίδας (ενδεικτικά, σχόλια που λαμβάνονται από τα που μπορεί να καταδεικνύουν το engagement της σελίδας, likes και unlikes, πόσα άτομα μιλάνε για τη σελίδα και την εταιρεία – και με

κ.λπ., και δείχνει πόσοι έχουν κάνει με κάποιο Post – διαχείριση αναρτήσεων στη σελίδα. ...”

(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Γ) Συναλλαγές με την “..... Α.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο της εταιρείας “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: ψηφιακά αρχεία που παραδόθηκαν από την αντισυμβαλλόμενη, κείμενα posts, φωτογραφίες, κείμενα, μετρήσεις, κ.λπ.), από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν με σαφήνεια και με τον πλέον ακριβή και αδιάσειστο τρόπο η συμβατότητα του παραδοτέου υλικού με τους όρους της σύμβασης – ιδιωτικό συμφωνητικό.

(ii) Πιο συγκεκριμένα, από το περιεχόμενο του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

- ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι υπηρεσίες που αναλυτικά αναγράφονται στο Παράρτημα 1: Παρεχόμενες Υπηρεσίες, 1.1. Υπηρεσίες φιλοξενίας και συντήρησης συστημάτων (φιλοξενία) και 1.2. Υπηρεσίες (Υποστήριξη / επικοινωνία σε θέματα χρήσης οποιουδήποτε διαχειριστικού εργαλείου, υποστήριξη / επικοινωνία για τεχνικά θέματα, υποστήριξη επικοινωνία σε θέματα ή προβλήματα που προκύπτουν σχετικά με, ανάλυση ή / και συζήτηση απαιτήσεων (προδιαγραφών) για νέα requests και λειτουργίες της εφαρμογής / site / e-shop.

(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Δ) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία τεκμηρίωσης τόσο για το χρηματικό αντίτιμο της ληφθείσας υπηρεσίας «συνδρομής» όσο και πληροφορίες που αφορούν στη στόχευση του υποψήφιου καταναλωτικού κοινού και τον τρόπο σύνδεσης των ενεργειών αυτών με το συναλλακτικό εμπορικό κύκλωμα της προσφεύγουσας.

(ii) Πιο συγκεκριμένα, δεν μας γνωστοποιήθηκαν δεδομένα που αφορούν:

- ☐ Στο προσδιορισμό της αμοιβής της αντισυμβαλλόμενης.
- ☐ Στα στοιχεία των επαφών (φυσικά και νομικά πρόσωπα), το σύνολο της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (e-mail, push - notifications, on-site μηνύματα), κ.λπ., από το σύνολο των οποίων (στοιχείων) να προκύπτει με σαφήνεια και με τον πλέον ρητό και αδιάσειστο τρόπο το ακριβές της συναλλαγής.)

(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Ε) Συναλλαγές με την “..... Α.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία – ιδιωτικά συμφωνητικά,
- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, που αναφέρονται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν τυχόν πρόσθετα στοιχεία τεκμηρίωσης τόσο για το χρηματικό αντίτιμο της ληφθείσας υπηρεσίας όσο και πληροφορίες που αφορούν στη στόχευση του υποψήφιου καταναλωτικού κοινού και τον τρόπο σύνδεσης των ενεργειών αυτών με το συναλλακτικό εμπορικό κύκλωμα της προσφεύγουσας.

(ii) Πιο συγκεκριμένα, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

- ✓ ΔΕΝ προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε το αντικείμενο του έργου, όπως αναφέρεται στη σελ. 9 του από 30.03.2017 ιδιωτικού συμφωνητικού της αντισυμβαλλόμενης με την προσφεύγουσα, το περιεχόμενο του οποίου έχει ως εξής:

“Αντικείμενο του έργου

Το έργο αφορά την εκτέλεση δύο ολοκληρωμένων αναλύσεων Marketing (RFM / MTV) στη βάση δεδομένων της M&S. ...

Στόχος του έργου είναι να αναδείξει η την αξία των δεδομένων που έχει ήδη συλλέξει στα χρόνια λειτουργίας της, για να κατανοήσει πλήρως τόσο τις τάσεις καταναλωτικής συμπεριφοράς όσο και τις προτιμήσεις των πελατών της.

Με το πέρας των εργασιών, η θα έχει στα χέρια της όλη την απαραίτητη γνώση και επιχειρηματική ευφυΐα, για να μπορέσει να προσαρμόσει αντιστοίχως όλες τις να αυξήσει τις πωλήσεις και να πετύχει τα μέγιστα δυνατά ποσοστά επιστροφής της επένδυσης (.....).”.

- ✓ ΔΕΝ χορηγήθηκαν στον έλεγχο τα στοιχεία των επαφών (φυσικά και νομικά πρόσωπα), το σύνολο της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (..... κ.λπ. (το οποίο, θεωρητικά προϋπήρχε), από το σύνολο των οποίων (στοιχείων) να προκύπτει με σαφήνεια και με τον πλέον ρητό και αδιάσειστο τρόπο το ακριβές της συναλλαγής.
- ✓ ΔΕΝ χορηγήθηκαν στον έλεγχο στοιχεία προσδιορισμού της αμοιβής δηλ. σε τι αφορά η προσφερόμενη υπηρεσία «.....».

(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(ΣΤ) Συναλλαγές με την “..... Ι.Κ.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο της εταιρείας “..... Ι.Κ.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, που αναφέρεται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:
- ΔΕΝ προκύπτει ότι ΤΕΛΙΚΑ η προσφεύγουσα έλαβε μέρος στην “.....”,
- ΔΕΝ επεδείχθησαν στον έλεγχο αναγράφονται τα στοιχεία των σχετικών Δελτίων Διακίνησης Αποθεμάτων για τα πάσης φύσεως αγαθά που διακινήθηκαν στα πλαίσια της “.....”,
- ΔΕΝ χορηγήθηκαν στον έλεγχο τα στοιχεία και η ιδιότητα των φυσικών προσώπων που υποστήριζαν με την φυσική τους παρουσία την προβολή της προσφεύγουσας στην “.....”.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Ζ) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Πώλησης) της εταιρείας “..... Α.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρεται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

☐ Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

Γενική παρατήρηση επί της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών:

Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 114.936,74 ευρώ.

IV. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.97.0015 “.....” ποσού 26.122,74 ευρώ

(Α) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Πώλησης) της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρεται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν δεδομένα που αφορούν στις υποχρεώσεις του ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΗ, όπως αναλυτικά αναφέρονται στη παρ. 1.2. του από 20.07.2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(B) Συναλλαγές με την “..... Ε.Π.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Ε.Π.Ε.” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, που αναφέρεται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

☐ Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Γ) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο – ιδιωτικό συμφωνητικό,
- τα υπ. αριθμ.: ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

(ii) Περαιτέρω, από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της προσφεύγουσας με στοιχεία εκδότη την εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:

ΔΕΝ προκύπτει ταύτιση της περιγραφής της παρεχόμενης υπηρεσίας από την “.....” προς την προσφεύγουσα επιχείρηση, σε άμεση αντιπαραβολή των φορολογικών στοιχείων δαπανών που έλαβε η “.....” από εταιρεία της ημεδαπής (δηλ., σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η εταιρεία της ημεδαπής προέβησαν στη προβολή της “.....” και, εν συνεχεία, η εν λόγω ημεδαπή εταιρεία τιμολόγησε την “.....” και, τέλος, η “.....” τιμολόγησε την “.....” – προσφεύγουσα).

☐ Σε συνέχεια των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι, επί του σώματος των φορολογικών στοιχείων της “.....”, όπως αυτά προσκομίσθηκαν ως ψηφιακά αρχεία στο ως άνω αναφερθέν υπόμνημα της “.....”, ΔΕΝ γίνεται σχετική μνεία στα πληροφοριακά στοιχεία των φορολογικών στοιχείων δαπανών που εκδόθηκαν από τις εταιρείες της ημεδαπής – απλά «ακολουθούν» ως συνημμένα απλά φωτοαντίγραφα / έγγραφα τα φορολογικά στοιχεία δαπανών της “.....” που εκδόθηκαν προς την προσφεύγουσα “.....”.

☐ Τέλος, από την ως άνω αναφερθείσα σύμβαση ΔΕΝ προκύπτει τυχόν παράθεση ενδεικτικού τιμοκαταλόγου ανά περιγραφείσα υπηρεσία, όπως αυτή αναγράφεται επί του σώματος των φορολογικών στοιχείων δαπανών που προσκομίσθηκαν και που δύναται να παρασχεθεί από την “.....”, ανεξάρτητα εάν θα εκτελεστεί / υλοποιηθεί από την ίδια ή από άλλη τρίτη εταιρεία.

(iii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

Γενική παρατήρηση επί της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών:

Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 26.122,74 ευρώ.

V. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.98.0102 “.....” ποσού 74.361,91 ευρώ

(A) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- τα υπ. αριθμ. ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

➤ Αποδεικτικά έγγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της αντισυμβαλλόμενης, παρόλο που γίνεται σχετική μνεία στο υπόμνημα της προσφεύγουσας.

- Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.
- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων.
- Αποσπάσματα του Αρχείου Ιδιοκτητών Αποθεμάτων της ελεγχθείσας φορολογικής περιόδου 01.04.2018 – 31.03.2019 από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με τον πλέον σαφή, ρητό και αδιάσειστο τρόπο ότι υπάρχουν προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό τα αγαθά αυτά που εικονίζονται στα υποδείγματα των φωτοαντιγράφων που προσκομίσθηκαν.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(B) Συναλλαγές με την “..... Ο.Ε.” (i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- τα υπ. αριθμ. ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Ο.Ε.” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΣΤ ΑΘΗΝΩΝ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

- Αποδεικτικά έγγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της αντισυμβαλλόμενης, παρόλο που γίνεται σχετική μνεία στο υπόμνημα της προσφεύγουσας.
- Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.
- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων.
- Αποσπάσματα του Αρχείου Ιδιοκτητών Αποθεμάτων της ελεγχθείσας φορολογικής περιόδου 01.04.2018 – 31.03.2019 από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με τον πλέον σαφή, ρητό και αδιάσειστο τρόπο ότι υπάρχουν προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό τα αγαθά αυτά που εικονίζονται στα υποδείγματα των φωτοαντιγράφων που προσκομίσθηκαν ως συνημμένα στα ως άνω αναφερθέντα ψηφιακά αρχεία.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

Γενική παρατήρηση επί της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών:

Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 74.361,91 ευρώ.

VII. Λογιστική διαφορά ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί του λογ.μου 64.02.98.0103 “..... ποσού 214.192,36 ευρώ

(A) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

τα υπ. αριθμ. ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “.....” , Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β’ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

- Αποδεικτικά έγγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της αντισυμβαλλόμενης, παρόλο που γίνεται σχετική μνεία στο υπόμνημα της προσφεύγουσας.
- Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.
- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων.
- Αποσπάσματα του Αρχείου Ιδιοκτητών Αποθεμάτων της ελεγχθείσας φορολογικής περιόδου 01.04.2018 – 31.03.2019 από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με τον πλέον σαφή, ρητό και αδιάσειστο τρόπο ότι υπάρχουν προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό τα αγαθά αυτά που εικονίζονται στα υποδείγματα των φωτοαντιγράφων που προσκομίσθηκαν ως συνημμένα στα ως άνω αναφερθέντα ψηφιακά αρχεία.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(B) Συναλλαγές με την “..... Ο.Ε.”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- τα υπ. αριθμ. ψηφιακά αρχεία τα οποία αφορούν στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας “..... Ο.Ε.” με Α.Φ.Μ.: αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΣΤ ΑΘΗΝΩΝ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν:

- Αποδεικτικά έγγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της αντισυμβαλλόμενης, παρόλο που γίνεται σχετική μνεία στο υπόμνημα της προσφεύγουσας.
- Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.
- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων.
- Αποσπάσματα του Αρχείου Ιδιοκτητών Αποθεμάτων της ελεγχθείσας φορολογικής περιόδου 01.04.2018 – 31.03.2019 από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με τον πλέον σαφή, ρητό και αδιάσειστο τρόπο ότι υπάρχουν προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό τα αγαθά αυτά που εικονίζονται στα υποδείγματα των φωτοαντιγράφων που προσκομίσθηκαν ως συνημμένα στα ως άνω αναφερθέντα ψηφιακά αρχεία.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

(Γ) Συναλλαγές με την “.....”

(i) Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε:

- το υπ. αριθμ.: ψηφιακό αρχείο το οποίο αφορά στο φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Πώλησης) της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, που αναφέρεται στο σχετικό υπόμνημά της προς την Δ.Ε.Δ, ενώ δεν προσκομίσθηκαν: Αποδεικτικά έγγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της αντισυμβαλλόμενης, παρόλο που γίνεται σχετική μνεία στο υπόμνημα της προσφεύγουσας.

☐ Σε έγχαρτη ή ψηφιακή μορφή το παραδοτέο της συναλλαγής αυτής.

☐ Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων.

☐ Αποσπάσματα του Αρχείου Ιδιοκτητών Αποθεμάτων της ελεγχθείσας φορολογικής περιόδου 01.04.2018 – 31.03.2019 από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτει με τον πλέον σαφή, ρητό και αδιάσειστο τρόπο ότι υπάρχουν προς διάθεση στο καταναλωτικό κοινό τα αγαθά αυτά που εικονίζονται στα υποδείγματα των φωτοαντιγράφων που προσκομίσθηκαν ως συνημμένα στα ως άνω αναφερθέντα ψηφιακά αρχεία.

(ii) Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών.

Γενική παρατήρηση επί της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών:

Από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται μη διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την συγκεκριμένη κατηγορία λογιστικών διαφορών, ήτοι λογιστική διαφορά ελέγχου 118.153,67 ευρώ.

5. Πόρισμα ελέγχου επί των νέων στοιχείων της υπ. αριθμ.:/20.05.2024 Πράξης Αναπομπής της Δ.Ε.Δ.

5.1. Σε συνέχεια των ανωτέρω, επισημαίνουμε ότι από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν δεν προέκυψε τυχόν διαφοροποίηση των αρχικών πορισμάτων του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αποκλειστικά επί των συναλλαγών που αναγράφονται στο με αρ. πρωτ.: ΔΕΔ/17.05.2024 υπόμνημα που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών [...].»

Επειδή σύμφωνα με το σύνολο των ανωτέρω και κατά την έννοια των ως άνω αναφερθέντων διατάξεων, τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως αυτές περιγράφονται στη σχετική συνταχθείσα έκθεση ελέγχου καθώς και την απάντηση της ελεγκτικής αρχής μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν συνεπεία της πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με το υπόμνημα, δεν προκύπτει διαφοροποίηση επί του αρχικού πορίσματος του ελέγχου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας.

3) Επί των λοιπών λόγων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή η προσφεύγουσα με τον τρίτο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα δεν αναγνώρισε επιπλέον ποσό φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων προς μεταφορά στο εξεταζόμενο φορολογικό έτος ύψους **3.177.059,83 ευρώ**.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι το υπόλοιπο της φορολογικής ζημιάς του φορολογικού έτους 2016 προς μεταφορά σε επόμενα έτη ύψους **17.821.318,96€** (ως η υπ' αριθ. 480/2023 Απόφαση της ΔΕΔ – Σχετ. 26), μειώθηκε από την ελεγκτική αρχή κατά το ποσό των **10.162.930,49€** που αντιστοιχούσε στη φορολογική ζημιά του φορολογικού έτους 2011 λόγω ολικής απώλειάς της, δεδομένου ότι η φορολογική ζημιά του έτους 2011 μπορούσε να μεταφερθεί προς συμψηφισμό μόνο εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας, ήτοι μέχρι το φορολογικό έτος 2016. Έτσι το μεταφερόμενο ποσό ζημιών προηγούμενων χρήσεων στο φορολογικό έτος 2017, ανήλθε σε **7.658.388,47€** (ήτοι 17.821.318,96€ - 10.162.930,49€), δεδομένου δε ότι κατά το ίδιο έτος προέκυψαν κατ' έλεγχο κέρδη ύψους **4.992.597,94€**, η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2018 ζημιά ανήλθε στο ποσό των 2.665.790,53€. Περαιτέρω, κατά τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2018, η ελεγκτική αρχή δεν μετέφερε κανένα ποσό ζημιάς από προηγούμενες χρήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ένα μέρος από τις ζημιές του φορολογικού έτους 2011 που δεν αναγνώρισε η ελεγκτική αρχή προς μεταφορά, έχει ήδη συμψηφιστεί με τα κέρδη που είχαν προκύψει κατά το φορολογικό έτος 2016 ύψους 3.661.654,25€.

Επειδή, η φορολογική ζημιά που προερχόταν από το φορολογικό έτος 2011, η οποία ανερχόταν σε 10.162.930,49€, μεταφέρθηκε προς συμψηφισμό εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας στο φορολογικό έτος 2016 όπου προέκυψαν κέρδη ύψους 3.661.654,25€ (όπως προκύπτει από την Απόφαση ΔΕΔ/2023- σελίδα 6). Η ζημιά αυτή συμψηφίστηκε κατά προτεραιότητα με τα κέρδη του έτους 2016, το δε εναπομείναν υπόλοιπο ζημιάς που προέρχεται από το φορολογικό έτος 2011 ύψους 6.501.276,26€ (ήτοι: 10.162.930,49€ - 3.661.654,25€) είναι αυτό το οποίο έχει απωλεσθεί και δεν δύναται να συμψηφιστεί στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος, λόγω παρόδου του χρονικού ορίου της πενταετίας.

Επειδή όπως προκύπτει από το αρχείο της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα παρουσίασε τα κατωτέρω ανά έτος αποτελέσματα:

Αποτελέσματα ανά έτος		Αποτελέσματα
Οικονομικό έτος 2010 (28.03.2009 - 03.04.2010)	Ως η υπ' αριθ./19-09-2011 δήλωση	-2.152.555,16€
Οικονομικό έτος 2011 (04.04.2010 - 02.04.2011)	Ως η υπ' αριθ./22-03-2012 δήλωση	-11.292.932,38€
Οικονομικό έτος 2012 (03.04.2011 - 31.03.2012)	Ως η υπ' αριθ./04-10-2012 δήλωση	-10.162.930,49€
Οικονομικό έτος 2013 (01.04.2012 - 30.03.2013)	Ως η υπ' αριθ./10-10-2013 δήλωση	-8.142.982,89€
Οικονομικό έτος 2014 (31.03.2013 - 29.03.2014)	Ως η υπ' αριθ./11-09-2014 δήλωση	-3.177.059,83€
Φορολογικό έτος 2014 (29.03.2014 - 28.03.2015)	Ως η υπ' αριθ./2021 Απόφαση της ΔΕΔ	5.423.697,04€
Φορολογικό έτος 2015 (29.03.2015 - 02.04.2016)	Ως η υπ' αριθ./2022 Απόφαση της ΔΕΔ	1.021.740,22€
Φορολογικό έτος 2016 (03.04.2016 - 31.03.2017)	Ως η υπ' αριθ./2023 Απόφαση της ΔΕΔ	3.661.654,25€
Φορολογικό έτος 2017 (01.04.2017 - 31.03.2018)	Ως η υπ' αριθ./29-12-2023 Πράξη ΚΕΜΕΕΠ	4.992.597,94€
Φορολογικό έτος 2018 (01.04.2018 - 31.03.2019)	Ως η υπ' αριθ./29-12-2023 Πράξη ΚΕΜΕΕΠ	4.961.256,85€

Επειδή κατά το φορολογικό έτος 2014 όπου προέκυψαν κατά ΔΕΔ κέρδη ύψους 5.423.697,04€, συμψηφίστηκε σωρευτική ζημιά προηγούμενων χρήσεων ύψους **34.928.460,75€**, (ως σελίδα 16 της υπ' αριθ./2021 Απόφασης της ΔΕΔ) οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές των οικονομικών ετών 2010 – 2014 και προέκυψε ζημιά προς μεταφορά σε επόμενα έτη ποσού **29.504.763,71€**. Κατά το φορολογικό έτος 2015 όπου προέκυψαν κατά ΔΕΔ κέρδη ύψους 1.021.740,22€, συμψηφίστηκε σωρευτική ζημιά προηγούμενων χρήσεων ύψους **27.352.208,55€**, (ως σελίδα 14 της υπ' αριθ./2022 Απόφασης της ΔΕΔ) οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές των οικονομικών ετών 2012 – 2014 ύψους 21.482.973,21€, πλέον υπόλοιπο ζημιάς από το οικονομικό έτος 2011.

Κατά το φορολογικό έτος 2016 όπου προέκυψαν κατά ΔΕΔ κέρδη ύψους 3.661.654,25€, συμψηφίστηκε σωρευτική ζημιά προηγούμενων χρήσεων ύψους **21.482.973,21€**, (ως σελίδα 19 της υπ' αριθ./2023 Απόφασης της ΔΕΔ) οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές των οικονομικών ετών 2012 – 2014.

Κατά το φορολογικό έτος 2017 όπου προέκυψαν κατ' έλεγχο κέρδη ύψους 4.992.597,94€, συμψηφίστηκε σωρευτική ζημιά προηγούμενων χρήσεων ύψους **11.320.042,72€**, οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές των οικονομικών ετών 2013 – 2014, ενώ λόγω μη συμψηφισμού εντός πενταετίας απωλέστηκε ποσό ζημιάς του έτους 2012 ύψους 6.501.276,24€.

Κατά το φορολογικό έτος 2018 όπου προέκυψαν κατ' έλεγχο κέρδη ύψους 4.961.256,85€, συμψηφίστηκε σωρευτική ζημιά προηγούμενων χρήσεων ύψους **3.177.059,83€**, οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές του οικονομικού έτους 2014, ενώ λόγω μη συμψηφισμού εντός πενταετίας απωλέστηκε ποσό ζημιάς του έτους 2013 ύψους 3.150.384,95€.

Κατωτέρω παραθέτουμε πίνακα από τον οποίο προκύπτουν οι ζημιές κάθε χρήσης, οι σωρευμένες ζημιές που μεταφέρονται καθώς και αυτές για τις οποίες απωλέστηκε το δικαίωμα συμψηφισμού λόγω παρόδου του χρονικού διαστήματος της πενταετίας.

Αποτελέσματα ανά έτος	Οικον. έτος 2010 (28.03.2009 - 03.04.2010)	Οικον. έτος 2011 (04.04.2010 - 02.04.2011)	Οικον. έτος 2012 (03.04.2011 - 31.03.2012)	Οικον. έτος 2013 (01.04.2012 - 30.03.2013)	Οικον. έτος 2014 (31.03.2013 - 29.03.2014)	Φορολ. έτος 2014 (29.03.2014 - 28.03.2015)	Φορολ. έτος 2015 (29.03.2015 - 02.04.2016)	Φορολ. έτος 2016 (03.04.2016 - 31.03.2017)	Φορολ. έτος 2017 (01.04.2017 - 31.03.2018)	Φορολ. έτος 2018 (01.04.2018 - 31.03.2019)	Ζημιά που απωλέστηκε λόγω μη συμψηφισμού
Οικονομικό έτος 2010	-2.152.555,16€					-2.152.555,16€					
Οικονομικό έτος 2011		-11.292.932,38€				-3.271.141,88€	-1.021.740,22€				-7.000.050,28€
Οικονομικό έτος 2012			-10.162.930,49€					-3.661.654,25€			-6.501.276,24€
Οικονομικό έτος 2013				-8.142.982,89€					-4.992.597,94€		-3.150.384,95€
Οικονομικό έτος 2014					-3.177.059,83€					-3.177.059,83€	
Φορολογικό έτος 2014						5.423.697,04€					
Φορολογικό έτος 2015							1.021.740,22€				
Φορολογικό έτος 2016								3.661.654,25€			
Φορολογικό έτος 2017									4.992.597,94€		
Φορολογικό έτος 2018										4.961.256,85€	
Ζημιά προς μεταφορά	-2.152.555,16€	-13.445.487,54€	-23.608.418,03€	-31.751.400,92€	-34.928.460,75€	-29.504.763,71€	-28.483.023,49€	-17.821.318,96€	-6.327.444,78€		
Ζημιά που δεν συμψηφί- στηκε και απωλέστηκε							-7.000.050,28€	-6.501.276,24€	-3.150.384,95€		
Ζημιά που αναγνωρίζεται προς μεταφορά	-2.152.555,16€	-13.445.487,54€	-23.608.418,03€	-31.751.400,92€	-34.928.460,75€	-29.504.763,71€	-21.482.973,21€	-11.320.042,72€	-3.177.059,83€		
Φορολογητέα Κέρδη										1.784.197,02€	

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2017, εσφαλμένα δεν αναγνώρισε προς μεταφορά ζημιές προηγούμενων χρήσεων ύψους **11.320.042,72€**, οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές των οικονομικών ετών 2013–2014 και επιπλέον κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2018, εσφαλμένα δεν αναγνώρισε προς μεταφορά ζημιές προηγούμενων χρήσεων ύψους **3.177.059,83€**, οι οποίες προέρχονται από τις ζημιές του οικονομικού έτους 2014.

Επειδή η ελεγκτική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου φορολογικού έτους **2018**, εσφαλμένα δεν αναγνώρισε προς μεταφορά ζημιές προηγούμενων χρήσεων (οι οποίες προέρχονται από το οικονομικό έτος 2014) ύψους **3.177.059,83€** και συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **δεκτός** και το ποσό ζημιών προηγούμενων χρήσεων που μεταφέρεται στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 (01.04.2018 – 31.03.2019) ανέρχεται σε **3.177.059,83€**.

Επειδή τέλος, ως με τον **τέταρτο λόγο** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η σχετική προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί ως μη λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό ποσό των 17.281.318,96 ευρώ ως ζημία παρελθουσών χρήσεων, λόγω ήδη ασκηθείσας δικαστικής προσφυγής (ΔπρΑθ: ΠΡ/29.12.20212, ΠΡ/26.07.2022 και ΠΡ/2023) της προσφεύγουσας ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά προηγούμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού..

Το σύνολο όμως των ισχυρισμών της προσφεύγουσας που περιλαμβάνονται στον 4^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, **απορρίπτονται ως αβάσιμοι**, δεδομένου ότι, αφενός, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία προσδιόρισε την μεταφερόμενη φορολογική ζημιά, όπως αυτή προέκυψε οριστικά κατόπιν προηγούμενων διενεργηθεισών ελέγχων (εκτός των αναφερομένων στον 3^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αναλύθηκε ανωτέρω) και αφετέρου μέχρι και την σύνταξη της παρούσας απόφασης δεν υφίστανται τελεσίδικες ή ανέκκλητες δικαστικές αποφάσεις, από τα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια, αναφορικά με τις φορολογικές διαφορές που αφορούν προηγούμενες του ελέγχου επίδικες χρήσεις.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **26/01/2024** και αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και **ΑΦΜ**, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθ./**29-12-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **01.04.2018 – 31.03.2019**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό έτος 2018 (01.04.2018 - 31.03.2019)	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη χρήσης βάσει ΔΛΠ / ΕΛΠ	3.667.204,05€	3.667.204,05€	3.667.204,05€

Πλέον: Προσωρινές διαφορές βάσει ΔΛΠ / ΕΛΠ	0,00€	0,00€	0,00€
Μείον: Προσωρινές διαφορές βάσει ΔΛΠ / ΕΛΠ	41.319,74€	41.319,74€	41.319,74€
Σύνολο	3.625.884,31€	3.625.884,31€	3.625.884,31€
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	523.819,89€	1.335.372,54€	1.335.372,54€
Φορολογικά κέρδη χρήσης	4.149.704,20€	4.961.256,85€	4.961.256,85€
Μείον: Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	12.342.512,19€	0,00€	3.177.059,83€
Κέρδη ή Ζημιές μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-8.192.807,99€	4.961.256,85€	1.784.197,02€

Φορολογικό έτος 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολ. υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιές	-8.192.807,99€	4.961.256,85€	1.784.197,02€	
Φόρος που αναλογεί (φορ. κέρδη x 29%)		1.438.764,49€	517.417,14€	517.417,14€
Μείον: Παρακρατηθέντες φόροι	39,24€	39,24€	39,24€	0,00€
Πλέον: Επιστραφέντα ως ΤΑΦΕ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο	-39,24€	1.438.725,25€	517.377,90€	517.417,14€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	16.600,00€	16.600,00€	16.600,00€	0,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	16.560,76€	1.455.325,25€	533.977,90€	517.417,14€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		719.382,25€	258.708,57€	258.708,57€
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	16.560,76€	2.174.707,50€	792.686,47€	776.125,71€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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.