



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1989

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ. /27.03.2024, /27.03.2024 και /27.03.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. /27.03.2024, /27.03.2024 και /27.03.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /27.03.2024, /27.03.2024 και /27.03.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ. /27.03.2024, /27.03.2024 και /27.03.2024 οριστικές

πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο δραστηριότητας ενοικιαζόμενα δωμάτια - εστιατόριο - beach bar κύριος φόρος ποσού 30.029,14€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 15.014,57€, ήτοι συνολικό ποσό 45.043,71€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη ποσού 103.548,78€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.067 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ), συνολικής αξίας 128.400,49€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 103.548,78€ πλέον ΦΠΑ ποσού 24.851,71€.

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κύριος φόρος ποσού 43.921,80€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 21.960,90€, ήτοι συνολικό ποσό 65.882,70€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη ποσού 183.007,52€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.730 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ), συνολικής αξίας 216.467,71€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 183.007,52€ πλέον ΦΠΑ ποσού 33.460,19€.

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κύριος φόρος ποσού 18.011,52€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 9.005,76€, ήτοι συνολικό ποσό 27.017,28€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη ποσού 73.714,00€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.066 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ), συνολικής αξίας 85.433,27€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 73.714,00€ πλέον ΦΠΑ ποσού 11.719,27€.

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου από 19.048,53€ σε 2.513,18€, ήτοι κατά το ποσό των 16.535,35€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, κύριος φόρος ποσού 8.316,36€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσταλλώσεων φορολογητέων εκρών ποσού 103.548,78€ πλέον ΦΠΑ 24.851,71€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.067 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ).

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη

φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, κύριος φόρος ποσού 49.995,55€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 8.267,68€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 58.263,23€, κατόπιν α) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου φόρου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 16.535,35€, και β) διαπίστωσης αποκρυσθών φορολογητέων εκροών ποσού 183.007,52€ πλέον ΦΠΑ 33.460,20€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.730 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ).

Με την υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου από 58.600,89€ σε 46.881,61€, ήτοι κατά το ποσό των 11.719,28€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσθών φορολογητέων εκροών ποσού 73.714,00€ πλέον ΦΠΑ ποσού 11.719,28€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 1.066 φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΛΠ).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 27/03/2024 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, που συντάχθηκαν σε εκτέλεση της/08.02.2024 εντολής του Προϊσταμένου της. Είχε προηγηθεί η έκδοση των υπ' αριθ. .../31.01.2024,/31.01.2024 και/31.01.2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για την παράβαση της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων που διαπιστώθηκαν με την από 17/01/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ, που συντάχθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 464/2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Πλάνη περί τα πράγματα. Μη στοιχειοθέτηση της τέλεσης της φερόμενης παράβασης. Ακριβής η έκδοση των επίμαχων φορολογικών παραστατικών.
2. Ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Αοριστία της επίμαχης έκθεσης ελέγχου.
3. Υπέρβαση των εξουσιών της Φορολογικής Διοίκησης. Παράβαση του άρθρου 23 Ν.4987/2022 λόγω διεξαγωγής ελεγκτικών επαληθεύσεων που δεν προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4987/2022 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «...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...».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 23 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. 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 αρχεία (βιβλία και 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. 2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14... 3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα...».

Επειδή, με την Α.1413/2019 (ΦΕΚ Β' 4061/07.11.2019) Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ καθορίστηκε η διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού). Μεταξύ άλλων, στην παράγραφο 6 ορίζεται ότι ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

Επειδή, με το άρθρο 44 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «“Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων” είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες».

Επειδή, με το άρθρο 45 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α)... β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή...».

Επειδή, με το άρθρο 47 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο...».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ίδιου νόμου (ΚΦΕ) 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 τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...».

Επειδή, με το άρθρο 19 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή... ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις από 27/03/2024 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οι οποίες εδράζονται επί της από 17/01/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, διαπιστώθηκε η ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων σε 1.067 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 128.400,49€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 103.548,78€ πλέον ΦΠΑ 24.851,71€ στη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, σε 1.730 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 216.467,71€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 183.007,52€ πλέον ΦΠΑ 33.460,19€ στη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, και σε 1.066 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 85.433,27€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 73.714,00€ πλέον ΦΠΑ 11.719,27€ στη φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Κατόπιν τούτου και κατά τις διατάξεις της Α.1413/2019 (ΦΕΚ Β' 4061/07.11.2019) Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ, η ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, συμπεριλαμβάνοντας τα ανωτέρω ποσά ως αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα και αποκρυβείσες φορολογητέες εκροές.

Επειδή, από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1687/09.07.2024 απόφαση με την οποία έγινε αποδεκτή (λόγω μη ανταπόκρισης της ελεγκτικής αρχής στο βάρος της απόδειξης διάπραξης της παράβασης) η υπ' αριθ. πρωτ./13.03.2024 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας, με προβαλλόμενους ισχυρισμούς ίδιους με αυτούς της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ακυρώθηκαν οι υπ' αριθ./31.01.2024,/31.01.2024 και .../31.01.2024 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

Κατά συνέπεια, ελλείπει αιτιολογικής βάσης (της ανακριβούς έκδοσης των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων), βάσει των άρθρων 34, 28 παρ. 2 και 64 του Ν.4987/2022, ακυρωτέες είναι και οι προσβαλλόμενες διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./25.04.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την ακύρωση των υπ' αριθ./27.03.2024,/27.03.2024 και/27.03.2024 οριστικών

πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, των υπ' αριθ./27.03.2024,/27.03.2024 και/27.03.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

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

Η υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	30.029,14€	0,00€	-30.029,14€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	15.014,57€	0,00€	-15.014,57€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	45.043,71€	0,00€	-45.043,71€

Η υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	43.921,80€	0,00€	-43.921,80€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	21.960,90€	0,00€	-21.960,90€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	65.882,70€	0,00€	-65.882,70€

Η υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	18.011,52€	0,00€	-18.011,52€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	9.005,76€	0,00€	-9.005,76€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	27.017,28€	0,00€	-27.017,28€

Η υπ' αριθ./27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πιστωτικό υπόλοιπο που δεν αναγνωρίζεται	16.535,35€	0,00€	-16.535,35€
Κύριος φόρος	8.316,36€	0,00€	-8.316,36€

**Η υπ' αριθ. /27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	49.995,55€	0,00€	-49.995,55€
Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022	8.267,68€	0,00€	-8.267,68€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	58.263,23€	0,00€	-58.263,23€

**Η υπ' αριθ. /27.03.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πιστωτικό υπόλοιπο που δεν αναγνωρίζεται	11.719,28€	0,00€	-11.719,28€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.