



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 03 / 09 / 2024

Αριθμός απόφασης: 2437

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα τον, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/07-03-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ./06-10-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία εκδόθηκε συνεπεία των διαδικασιών που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1287/2013 για τις επιστροφές φορολογίας εισοδήματος, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, η οποία εδράζεται στον Πειραιά και έχει κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες φύλαξης.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά η σχετική γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και τα με αριθ. πρωτ./16-10-2023 και/27-12-2023 αιτήματα προσκόμισης λογιστικών αρχείων και λοιπών στοιχείων απαραίτητων για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της φορολογικής αρχής μερικώς και προσκόμισε μέρος μόνο των φορολογικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) του φορολογικού έτους 2022, συνεπεία αυτού ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις καταχωρηθείσες στα βιβλία δαπάνες και συνέταξε και κοινοποίησε το με αριθ./15-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων - Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου εισοδήματος.

Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων προσκόμισε το σύνολο των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία) που τηρούσε κατά το φορολογικό έτος 2022 κι ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά παρατίθενται στην σχετική από 07-03-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 13 - 25) που αναφέρονταν σε καταχωρημένες στα βιβλία δαπάνες μη καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών, δαπάνες άνω των 500,00 € που εξοφλήθηκαν με μετρητά, δαπάνες που δεν αποδείχθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, αλλά φαίνεται να αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες καθώς και δαπάνες παροχής υπηρεσιών ασφαλείας από την επιχείρηση «.....», τα τιμολόγια των οποίων αναγράφουν αόριστη αιτιολογία, χωρίς να επισυνάπτονται σχετικά παραστατικά που να φαίνεται τι υπηρεσίες αφορούν και πως αυτές συσχετίζονται με πελάτες και έσοδα της προσφεύγουσας.

Κατόπιν των ανωτέρω η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση της με αριθμό/07-03-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία αφενός δεν αναγνωρίσθηκε το δηλωθέν ποσό φόρου για επιστροφή ποσού 44.115,65 €, αφετέρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 393.645,32 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 218.880,49 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **612.525,81 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή της και όπως ακυρωθεί, άλλως τροποποιηθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη η ερμηνεία και πλημμελής η εφαρμογή εκ μέρους του ελέγχου των διατάξεων του άρθρ. 22 και 23 του ν. 4172/2013.

- Οι καταχωρηθείσες δαπάνες από την εταιρεία «.....» δεν έχουν αόριστη αιτιολογία και τεκμηριώνονται από το 01-03-2021 συμφωνητικό υπεργολαβίας της προσφεύγουσας με την ως άνω εταιρεία για παροχή υπηρεσιών φύλαξης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23 - Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. [.....]

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. [.....]

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. [.....].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. [.....]

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με

τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [.....]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. [.....]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 24 - Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, ορίζεται 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23 - Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που

λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

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, [.....]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

[.....]

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.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/02-06-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')», ορίζεται ότι:

Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

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 εισοδήματος 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, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει

πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας [.....]

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.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 κ.α. καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές **ρητά ορίζεται** ότι δεν εκπίπτουν:

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

Ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στα έτη 2014 και επόμενα, οι οποίες καταβάλλονται εκπρόθεσμα, εκπίπτουν κατά το έτος καταβολής τους ανεξαρτήτως του έτους που αφορούν. Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπεριεχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη. Σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΣτΕ 46/2006, αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

«[.....] 3. Επειδή, όταν δικαιολογητικό για την έκπτωση παραγωγικής δαπάνης της επιχείρησης είναι τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που έχει εκδοθεί από άλλον επιτηδευματία, η τυχόν αοριστία της περιγραφής σ' αυτό των παρασχεθεισών υπηρεσιών δεν εμποδίζει την έκπτωσή τους, εφόσον η αοριστία αυτή καλύπτεται από αναφορά που γίνεται στο ίδιο τιμολόγιο σε έγγραφη (προϋπάρχουσα ή ταυτόχρονη) σύμβαση των μερών από την οποία προκύπτει ακριβώς η αιτιολογία της δαπάνης και μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητα και το αληθές αυτής. Η αναφορά αυτή πρέπει και μπορεί να γίνεται κατά τρόπο ώστε να δηλώνεται συγκεκριμένα η οικεία σύμβαση. Η αναφορά μπορεί να γίνει ακόμα και με τρόπο με τον οποίο να υποδηλώνεται μόνο η σύμβαση για την οποία πρόκειται, αρκεί τούτο να προκύπτει με σαφήνεια, κατά την ουσιαστική κρίση της φορολογικής αρχής και, αν αυτή αμφισβητηθεί, των διοικητικών δικαστηρίων. [.....]»

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ.16 του Ν.1882/1990 ορίζεται ότι:

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε 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, με την ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015 αναφέρονται τα εξής:

«Η παράγραφος 2 της αριθ./7222/ΔΕ -Β'(ΦΕΚ 951Β'/31.7.2000) ΑΥΟ αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/90», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Επειδή, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ (άρθρο 76 του νέου 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 στο άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ), ορίζεται:

«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, εν προκειμένω και όπως αναφέρθηκε και στο ανωτέρω ιστορικό, στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες φύλαξης, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2022, συνεπεία των διαδικασιών που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1287/2013 για τις επιστροφές φορολογίας εισοδήματος.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά η σχετική γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και τα με αριθ. πρωτ./16-10-2023 και/27-12-2023 αιτήματα προσκόμισης λογιστικών αρχείων και λοιπών στοιχείων απαραίτητων για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις για την ελεγχόμενη χρήση.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της φορολογικής αρχής μερικώς και προσκόμισε μέρος μόνο των φορολογικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) του φορολογικού έτους 2022, συνεπεία αυτού ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις καταχωρηθείσες στα

βιβλία δαπάνες και συνέταξε και κοινοποίησε το με αριθ. /15-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων - Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου εισοδήματος.

Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων προσκόμισε το σύνολο των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία) που τηρούσε κατά τη χρήση 2022 κι ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών (ως αναλυτικά αναφέρει η σχετική από 07-03-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 13 - 25), διαπίστωσε για τις ελεγχόμενες χρήσεις, λογιστικές διαφορές και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση:

- Δαπάνες άνω των 500,00 € οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής αλλά με μετρητά (συνολικού ποσού **3.469,17 €**).

-Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές προσωπικού, (συνολικού ποσού **205.331,87 €**).

-Λοιπές καταναλωτικές δαπάνες που δεν συσχετίστηκαν με παραγωγικές δαπάνες της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, αλλά φαίνεται να αφορούν σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες που σχετίζονται με αγορά ενδυμάτων – υποδημάτων, ειδών σπιτιού, γευμάτων, ειδών ταξιδιού, διαμονής κλπ. (συνολικού ποσού **7.708,54 €**).

-Δαπάνες από την εταιρεία «.....», οι οποίες στα τιμολόγια περιγράφονται ως «.....», χωρίς ωστόσο να επισυνάπτονται σχετικά παραστατικά που να φαίνεται τι υπηρεσίες αφορούν και πως αυτές συσχετίζονται με πελάτες και έσοδα της προσφεύγουσας (συνολικού ποσού **1.773.313,00 €**).

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην διαμόρφωση των φορολογητέων κερδών τα οποία για την ελεγχόμενη χρήση 2022 προσαυξήθηκαν κατά 1.989.822,58 € κι εκδόθηκε η σχετική προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η ερμηνεία και πλημμελής η εφαρμογή εκ μέρους του ελέγχου των διατάξεων των άρθ. 22 και 23 του ν. 4172/2013 καθώς και εσφαλμένη η μη αναγνώριση προς έκπτωση δαπανών από την εταιρεία «.....», διότι δεν έχουν αόριστη αιτιολογία και τεκμηριώνονται από το 01-03-2021 προσκομισθέν συμφωνητικό υπεργολαβίας της προσφεύγουσας με την ως άνω εταιρεία για παροχή υπηρεσιών φύλαξης, το οποίο αρχικά έληγε την 31/12/2021 και στη συνέχεια παρατάθηκε έως 31/12/2022 σύμφωνα και με τα προσκομισθέντα αποδεικτικά κατάθεσής του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το εν λόγω συμφωνητικό αφορούσε συμφωνία για παροχή υπεργολαβίας της αντισυμβαλλόμενης με σκοπό την κάλυψη ορισμένων συμβατικών υποχρεώσεων παροχής υπηρεσιών ασφαλείας σε Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ.

Επειδή, ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρονται τα εξής:

Α) Ως προς τις μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ο έλεγχος ορθά και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. γ' του ΚΦΕ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ποσό αυτών. Εν προκειμένω οι υπό κρίση ασφαλιστικές εισφορές του φορολογικού έτους 2022 διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταβληθεί.

Από την πλευρά της η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται την εσφαλμένη κρίση του ελέγχου χωρίς να προσκομίζει κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει το ποσό που καταβλήθηκε για ασφαλιστικές εισφορές στο υπό κρίση φορολογικό έτος.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει ρυθμίσει τις οφειλές της από ασφαλιστικές οφειλές ωστόσο το μόνο στοιχείο που προσκομίσθηκε από την πλευρά της είναι μια εικόνα ρυθμίσεων οι οποίες ορισμένες χαρακτηρίζονται είτε με την ένδειξη «απωλεσθείσα» είτε με την ένδειξη «ανενεργή», ως εκ τούτου αφενός οι ισχυρισμοί της περί ρύθμισης και καταβολής των οφειλών απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι αφετέρου και σε κάθε περίπτωση ως ανωτέρω αναφέρθηκε για τις ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν σε μισθοδοσία του υπό κρίση φορολογικού έτους 2022, δεν αποδείχθηκε καταβολή τους και συνεπώς ορθά θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Β) Για τις δαπάνες άνω των 500,00 € που εξοφλήθηκαν με μετρητά και τις καταναλωτικές δαπάνες οι οποίες παραπέμπουν σε προσωπικές δαπάνες (δαπάνες ένδυσης, γεύματα) χωρίς

να υφίστανται στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι πραγματοποιούνται για το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, έχουν εφαρμογή αντίστοιχα οι διατάξεις του άρθρου 23β και ιβ' του ΚΦΕ και ορθώς δεν τις αναγνώρισε ο έλεγχος ως αναλυτικά αναφέρεται στην σχετική από 07-03-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 13 - 16).

Γ) Ως προς τις δαπάνες από την εταιρεία «.....» που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, αναφέρονται τα εξής:

- Το προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό της προσφεύγουσας με την ως άνω εταιρεία ως υπεργολάβο, φέρει ημερομηνία σύνταξης 01/03/2021, με διάρκεια από 01/03/2021-31/12/2021 και δεν φέρει καμία θεώρηση των υπογραφών των συμβαλλομένων μερών και του βέβαιου της χρονολογίας αυτού και όπως προκύπτει από την εφαρμογή «Taxisnet» κατατέθηκε δύο φορές, μεταγενέστερα της αναγραφόμενης ημερομηνίας σύνταξής του και εκπρόθεσμα, μια με αριθμό δήλωσης/11.04.2022 με διάρκεια συμφωνητικού από 01/03/2021-31/12/2021 και την ίδια ακριβώς ημέρα υφίσταται και η καταχώρηση με αριθμό δήλωσης/11-04-2022 με διάρκεια από 01/01/2022 - 31/12/2022, χωρίς να έχει προσκομισθεί άλλο συμφωνητικό πλην του προαναφερθέντος.

Πέραν των ανωτέρω, στο εν λόγω συμφωνητικό δεν γίνεται καμία αναφορά σε συγκεκριμένες αναθέσεις έργων ή έστω προκήρυξη, σύμβαση για ανάθεση παροχής υπηρεσιών φύλαξης σε δημόσιο φορέα ή σε συγκεκριμένες εταιρείες Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ. που έχει αναλάβει η προσφεύγουσα και εν συνεχεία ανατίθεται στη ανωτέρω εταιρεία, αλλά περιορίζεται σε γενικούς όρους ανάθεσης φύλαξης.

- Επίσης τα καταχωρηθέντα τιμολόγια έχουν ως περιγραφή «.....» χωρίς ομοίως να προσκομισθούν από την πλευρά της προσφεύγουσας περαιτέρω πληροφορίες από τις οποίες να προκύπτει η ανάθεση συγκεκριμένου έργου, τα στοιχεία των ατόμων που απασχολήθηκαν, ωραρίων, τοποθεσίες κλπ., ώστε να προκύπτει συσχέτιση αυτών των υπηρεσιών φύλαξης με τα έσοδα από υπηρεσίες φύλαξης που τιμολόγησε η προσφεύγουσα, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος.

- Πέραν των ανωτέρω, και ενώ στο άρθρ. 5 στην παρ. 2 του προσκομισθέντος συμφωνητικού αναφέρεται ότι: «Ανά ημερολογιακό μήνα η υπεργολάβος θα εκδίδει προς την ανάδοχο το αντίστοιχο τιμολόγιο. Εντός 30 ημερών μετά την έκδοση του τιμολογίου του προηγούμενου μήνα (ότι η έκδοση του τιμολογίου γίνεται εντός του μήνα φύλαξης) θα εξοφλείται με κατάθεση από την ανάδοχο στον παρακάτω τραπεζικό λογαριασμό της υπεργολάβου GR, από την προσκομισθείσα καρτέλα πελατών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία για τιμολογήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί από το έτος 2021 μέχρι και την 20/07/2023 οφείλει στην ως άνω εταιρεία ποσό ύψους 3.114.018,64 ευρώ, από το συνολικό ποσό τιμολόγησης ένα ελάχιστο μέρος καταβάλλεται από την προσφεύγουσα χωρίς ωστόσο από την πλευρά της να έχουν προσκομισθεί και στοιχεία ως προς τον τρόπο πληρωμής και την συσχέτιση αυτών των πληρωμών με τα τιμολόγια του υπό κρίση φορολογικού έτους 2022.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά και αιτιολογημένα ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ και καταλόγισε τις υπό κρίση λογιστικές διαφορές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναλυτικά καταγράφονται στην από 07-03-2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με

ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/07-03-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	393.645,32
Πρόσθετος φόρος άρθ. 58 του ΚΦΔ	218.880,49
Σύνολο φόρου για καταβολή	612.525,81
Διαφορά φόρου για επιστροφή	44.115,65

(Ως η με αριθμό/07-03-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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.