



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/02/2025

Αριθμός απόφασης: 351

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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)»

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

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/20.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/20.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/20.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

-/20.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- /20.09.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/20.09.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 109.684,40 € πλέον προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 54.842,20 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 21.996,55 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **186.523,15 €**.

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 153.869,79 € πλέον προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 76.934,90 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 31.896,86 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **262.701,55 €**.

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού **28.547,90 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου εισροών προς έκπτωση των 29.046,69 €.

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 94.028,99 € πλέον προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 14.523,34 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **108.552,33 €**.

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **25.988,34 €** (= 50% * 51.976,67 €) επειδή διαπιστώθηκε ότι προέβη σε ανακριβή έκδοση σαράντα πέντε (45) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. για συνολική αξία 216.569,46 € (αξία Φ.Π.Α. 51.976,67 €).

Με την υπ' αριθμ. /20.09.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **32.491,15 €**, το οποίο αναλύεται σε:

- επιμέρους ποσό 3.263,94 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν προέβη σε έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 27.199,50 € και
- επιμέρους ποσό 29.227,21 € (= 50% * 58.454,42 €), επειδή διαπιστώθηκε ότι προέβη σε ανακριβή έκδοση σαράντα δύο (42) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. για συνολική αξία 243.560,07 € (αξία Φ.Π.Α. 58.454,42 €).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στις από 20/09/2024 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αρ. εντολής ελέγχου 30/0/1119/23-01-2024).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου, καταλογίστηκαν οι κάτωθι διαφορές στη φορολογία εισοδήματος ανά φορολογικό έτος:

2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	216.569,46 €
Δαπάνες μισθοδοσίας των οποίων η εξόφληση δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί μέσω τραπεζικών λογαριασμών	6.283,77 €
Δαπάνη που καταχωρήθηκε στα βιβλία δύο (2) φορές	23.439,40 €
Σύνολο	246.292,63 €

2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για ποσότητα 181.310 ml αναφορικά με τον έλεγχο "κλειστής αποθήκης" που διενήργησε η	27.199,50 €
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	243.560,07 €
Δαπάνες μισθοδοσίας των οποίων η εξόφληση δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί μέσω τραπεζικών λογαριασμών	4.995,27 €
Δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης (εταιρεία	81.692,00 €
Σύνολο	357.446,84 €

Αντίστοιχα, στη φορολογία Φ.Π.Α., καταλογίστηκαν από τον έλεγχο οι κάτωθι διαφορές ανά φορολογική περίοδο:

01/01/2017-31/12/2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	216.569,46 €
Δαπάνη που καταχωρήθηκε στα βιβλία δύο (2) φορές	23.408,00 €
Σύνολο	239.977,46 €

01/01/2018-31/12/2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για ποσότητα 181.310 ml αναφορικά με τον έλεγχο "κλειστής αποθήκης" που διενήργησε η	27.199,50 €
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	243.560,07 €
Σύνολο	270.759,57 €

Επισημαίνεται ότι η υπ' αριθμόν/23-01-2024 εντολή ελέγχου εκδόθηκε, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της υπ' αριθμόν/08-06-2023 αρχικής ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, προκειμένου να διενεργηθεί επανάληψη διαδικασίας του ελέγχου που είχε διενεργηθεί με βάση την υπ' αριθμόν/22-03-2022 εντολή ελέγχου - σε αντικατάσταση των υπ' αριθμ./12-02-2021,/20-05-2021 και/20-05-2021 εντολών ελέγχου. Με βάση την εν λόγω απόφαση της Υπηρεσίας μας, οι υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018,
-/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 και
- 22,23/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018, είχαν ακυρωθεί λόγω τυπικής πλημμέλειας, δεδομένου ότι οι καταλογισμοί φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου που σχετίζονταν με την φερόμενη ως υποτιμολόγηση της παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., είχαν βασιστεί σε αυθαίρετες και αναιτιολόγητες κρίσεις του ελέγχου περί «δίκαιου» τιμήματος της συναλλαγής.

Κατά την επανάληψη της διαδικασίας, στα πλαίσια της νέας εντολής ελέγχου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν προέβη σε νέες και πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς το ζήτημα της υποτιμολόγησης, όπως όριζε το διατακτικό της υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφασης της Υπηρεσίας μας, αλλά, εμμένοντας στην αρχική κρίση του, προέβη στην έκδοση των νέων καταλογιστικών πράξεων που

προσβάλλονται με την παρούσα, επανακαταλογίζοντας τα ίδια ακριβώς ποσά, με την ίδια ακριβώς αιτιολογία.

Παράλληλα, ο έλεγχος ορθώς επανακαταλόγισε αυτούσιες και τις λοιπές ως άνω διαφορές στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., των οποίων η εξέταση παρείλκε στα πλαίσια της υπ' αριθμόν/08-06-2023 αρχικής ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι αυτή είχε γίνει αποδεκτή με την υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, λόγω τυπικής πλημμέλειας εκ του ζητήματος των συναλλαγών με την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. και μόνο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Ουσιαστική πλημμέλεια του διενεργηθέντος ελέγχου-Πλήρως αναιτιολόγητες οι ένδικες εκθέσεις ελέγχου-Μη συμμόρφωση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το διατακτικό της υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

2^{ος} λόγος: Ακυρότητα των ένδικων καταλογισμών λόγω αναρμοδιότητας του οργάνου που τις εξέδωσε και ειδικότερα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

3^{ος} λόγος: Επί του θεμελιώδους ζητήματος της αποδιδόμενης τεχνητής διευθέτησης, όλες ανεξαιρέτως οι προϋποθέσεις-παραδοχές, στις οποίες στηρίζει το συμπέρασμά του ο έλεγχος, είναι προδήλως εσφαλμένες.

4^{ος} λόγος: Αναφορικά με τις συναλλαγές με την εταιρεία, οι συναλλαγές είναι πραγματικές και δεν είναι επιτρεπτός ο έλεγχος της σκοπιμότητας και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών για την φορολογική αρχή.

5^{ος} λόγος: Αναφορικά με την αποδιδόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, μη ορθή εφαρμογή της ελεγκτικής διαδικασίας της «κλειστής αποθήκης».

6^{ος} λόγος: Ανεπίτρεπτος ο διενεργηθείς επανέλεγχος, καθότι η κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφασή της περί ελλείψεως αιτιολογίας συνιστά λόγο ουσιαστικής πλημμέλειας (και όχι τυπικής), με αποτέλεσμα να μην έπρεπε να διενεργηθεί επανέλεγχος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμόν Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε από τις Δ.ΟΡΓ. Α 1004403 ΕΞ 2018/10-1-2018 (Β' 119) και Δ.ΟΡΓ.Α 1005011ΕΞ2021/22-1-2021 (Β' 251) αποφάσεις και όπως ίσχυε κατά τον χρόνο έκδοσης της αρχικής εντολής ελέγχου (12/02/2021), «Ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου -Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (Άρθρ. 34 Ν. 4141/2013 – Α' 81 και υποπαράγραφο Δ1 του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013-Α' 107), είναι αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου:

(α) εξαιρετικά, για τους φορολογουμένους, φυσικά πρόσωπα, όλης της επικράτειας, που πληρούν οποιοδήποτε από τα παρακάτω κριτήρια, ανεξάρτητα από το εάν οι φορολογούμενοι ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από αυτή:

...

δδ) Απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ύψους διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ, σε τουλάχιστον ένα έτος από το έτος 2015 και μετά, όπως εντοπίζονται από τα στοιχεία που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την αριθ. ΠΟΛ.1177/2011 (Β' 2050) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και την αριθ. ΠΟΛ.1033/2014(Β' 276) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και των συνδικαιούχων των λογαριασμών χρέωσης για την αποστολή του εμβάσματος.

...».

Επειδή το ίδιο κριτήριο περί αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό συνολικού ύψους διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ, σε τουλάχιστον ένα έτος από το έτος 2015 και μετά, προβλέπεται και στην υπ' αριθμόν Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/22-07-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία καλύπτει την χρονική περίοδο έκδοσης της νέας εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας (23/01/2024).

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης (στοιχεία της ΠΟΛ 1033/2014), ο προσφεύγων κατά το έτος 2019 απέστειλε στο εξωτερικό εμβάσματα συνολικού ύψους 292.999,83 € προς προμηθευτές της επιχείρησής του στην αλλοδαπή, ήτοι ποσό που υπερβαίνει το ανωτέρω τιθέμενο όριο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δε νομιμοποιείτο να διενεργήσει έλεγχο σε αυτόν, διότι δεν εμπίπτει σε καμία από τις περιπτώσεις που αναφέρονται ρητώς και περιοριστικώς στην υπ' αριθμόν Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, επικαλείται πως:

- εντός των ελεγχόμενων χρήσεων 2017 και 2018 δεν απέστειλε ο ίδιος εμβάσματα στο εξωτερικό και
- ο χαρακτηρισμός εκάστης μεταφοράς χρηματικού ποσού προς το εξωτερικό ως «έμβασμα» τυγχάνει ανεπίτρεπτος και όλως αόριστος, καθώς μια τέτοια μεταφορά δύναται να συνάπτεται και με σκοπούς αμιγώς εμπορικούς (εξόφληση ή προκαταβολή προς προμηθευτές), ώστε να μην καθιδρύεται η ελεγκτική αρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για κάθε εισαγωγική επιχείρηση.

Επειδή ωστόσο:

- κρίσιμος χρόνος για την υπαγωγή μιας υπόθεσης στην ελεγκτική αρμοδιότητα μιας Υπηρεσίας είναι ο χρόνος έκδοσης της εντολής ελέγχου και όχι το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα και
- από καμία διάταξη δεν προβλέπεται διαχωρισμός μεταξύ εμπορικών και προσωπικών εμβασμάτων προς την αλλοδαπή.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους 1^ο, 3^ο και 6^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την υπ' αριθμόν/06-11-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, οι υπ' αριθμ./2023 καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που είχαν εκδοθεί στα πλαίσια της υπ' αριθμόν/22-03-2022 εντολής ελέγχου, κρίθηκαν τυπικά πλημμελείς και συνεπώς ακυρωτέες, ως ερειδόμενες σε αναιτιολόγητη έκθεση ελέγχου και ειδικότερα, σε αυθαίρετες κρίσεις περί του «δίκαιου» τιμήματος μίας συναλλαγής.

Επειδή κατά το διατακτικό της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. όφειλε εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης αυτής, να προβεί σε εμπεριστατωμένο επανέλεγχο της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος αναφορικά με τις συναλλαγές με την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. είτε με τη χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου ή στον έλεγχο με κάθε πρόσφορο μέσο καθώς και με παράλληλο έλεγχο των βιβλίων των οντοτήτων:

- με Α.Φ.Μ. και
- με Α.Φ.Μ.

από την αρμόδια κατά περίπτωση φορολογική αρχή, προκειμένου για την αποκόμιση πλήρους εικόνας επί του κυκλώματος των συναλλαγών μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών.

Επειδή ωστόσο, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ουδόλως συμμορφώθηκε με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας, αλλά, **εμμένοντας στη δική του ελεγκτική κρίση**, προέβη στην έκδοση των νέων καταλογιστικών πράξεων που προσβάλλονται με την παρούσα, επανακαταλογίζοντας τα ίδια ακριβώς ποσά, με την ίδια ακριβώς αιτιολογία.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής” και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 7 αυτής: «Οι Υπηρεσίες, οι υπάλληλοι και τα όργανα της Α.Α.Δ.Ε. οφείλουν, κατά προτεραιότητα να παρέχουν κάθε πληροφορία ή σχετικό έγγραφο και να αποφαινούνται εντός των τασσομένων προθεσμιών, σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρο 76 του ν.5104/2024) «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή συνεπώς, οι καταλογισμοί του ελέγχου που σχετίζονται με φερόμενη ως υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση, τυγχάνουν αναιτιολόγητοι.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται **αποδεκτοί**.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε συνδυασμό με την από 28/4/2021 Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Υποδιεύθυνση Λάρισας), η οποία είχε τεθεί σε γνώση του ελέγχου μέσω του υπ’ αριθμόν/31-05-2021 διαβιβαστικού εγγράφου (αρ. πρωτ. εισερχ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./11-06-2021), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, εντός του κρινόμενου φορολογικού έτους 2018, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τιμολόγια της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα την, συνολικού ύψους **81.692,00 €**, που σχετίζονται με υπηρεσίες τηλεφωνικού κέντρου. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ιδίου, πρόκειται για τηλεφωνικές πληροφορίες σε καταναλωτές των παραγόμενων προϊόντων της ατομικής του επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

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

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή με την ΠΟΛ 1113/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «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 αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών».

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις επίμαχες δαπάνες, διότι έκρινε πως δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες δαπάνες είναι πραγματικές και καθόλα εκπεστές.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, περ. (ιγ') του Ν. 4172/2013, μεταξύ των δαπανών που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα είναι αυτές «που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε **προνομιακό φορολογικό καθεστώς**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν **πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές** και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους».

Επειδή με την ΠΟΛ 1197/2016 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

2. Επομένως, οι δαπάνες που καταβάλλονται σε φορολογικό κάτοικο κράτους το οποίο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65, χαρακτηρίζεται ως κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς **δεν εκπίπτουν κατ' αρχήν** από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, και επιπλέον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23.

...

3. Προκειμένου να στοιχειοθετηθεί κατά τον φορολογικό έλεγχο ότι οι υπόψη συναλλαγές είναι πραγματικές και συνήθεις και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών, εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι αυτές πραγματικά έχουν λάβει χώρα και ότι έχουν αποφέρει πραγματικό οικονομικό όφελος στην ελεγχόμενη επιχείρηση που πραγματοποίησε τις σχετικές δαπάνες (αγορές αγαθών, παροχή υπηρεσιών, κ.λπ.).

Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα στοιχεία:

α) - ύπαρξη εμπορικής συμφωνίας ή σύμβασης έργου με την αλλοδαπή εταιρεία, που να ορίζει τους όρους της συναλλαγής (αντικείμενο, διάρκεια, τίμημα, τρόπους πληρωμής και υποχρεώσεις των μελών) η οποία να έχει καταχωρηθεί στην Κατάσταση Συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται με την αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ 951 Β731.7.2000) Α.Υ.Ο., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,
- καταβολή του τιμήματος αγοράς σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου (τιμολόγια και τραπεζικά εμβάσματα),

- πραγματική μεταφορά και λήψη των αγαθών (CMR, φορτωτικές, τελωνειακά έγγραφα από τα οποία προκύπτει η είσοδος των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας) ή την πραγματική παροχή των υπηρεσιών (π.χ. πρωτόκολλο ολοκλήρωσης και παράδοσης του έργου, παραδοτέα έγγραφα).

β) η αλλοδαπή εταιρεία να πραγματοποιεί ουσιαστική επιχειρηματική δραστηριότητα στη χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη, δηλαδή:

- να έχει αποδεδειγμένα φυσική υπόσταση στη χώρα εγκατάστασής της (έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό, ενεργό Α.Φ.Μ./VIES εφόσον πρόκειται για φορολογικό κάτοικο άλλου κράτους - μέλους, κ.λπ.). Ισολογισμοί της αλλοδαπής εταιρείας και στοιχεία σχετικά με την οργάνωσή της δεν θεωρούνται από μόνα τους επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, μπορεί ωστόσο να αποτελέσουν ενδείξεις για την υπόσταση των εν λόγω επιχειρήσεων στη χώρα εγκατάστασής τους.

- να φορολογείται στην αλλοδαπή χώρα στην οποία έχει την έδρα της και όχι απλώς να είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής.

γ) η δαπάνη να πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και να μην αποτελεί μη εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ίδιου νόμου.

Διευκρινίζεται ότι τα αναφερόμενα πιο πάνω είναι ενδεικτικά και όχι περιοριστικά και συνεπώς ο φορολογικός έλεγχος θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη και τυχόν άλλα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος και τα οποία κρίνονται ικανά να υποστηρίξουν ότι οι υπό εξέταση συναλλαγές είναι πραγματικές και συνήθεις και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών, εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

...».

Επειδή με την Α. 1107/2019 ορίστηκε ότι στα κράτη που είχαν προνομιακό φορολογικό καθεστώς κατά το φορολογικό έτος 2018, περιλαμβανόταν η Αλβανία.

Επειδή τα κάτωθι, όπως προκύπτουν από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, δρουν ενισχυτικά του πορίσματος του ελέγχου ότι οι επίμαχες συναλλαγές δεν ήταν πραγματικές:

- η **εξόφλησή** τους μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, που προβάλλεται από τον προσφεύγοντα ως τεκμήριο πραγματοποίησής τους, διενεργήθηκε (πλην μίας μόνο) **μετά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου** της ΥΕΔΔΕ Λάρισας (10/06/2019) και την επίδοση της σχετικής πρόσκλησης από την εν λόγω Υπηρεσία για προσκόμιση των λογιστικών του αρχείων,
- οι επίμαχες συναλλαγές σχετίζονται με τρία (3) τιμολόγια μεγάλης αξίας έκαστο (ώστε αθροιστικά η αξία τους να ανέρχεται σε 81.692,00 €), τα οποία εκδόθηκαν όλα από τις 30/11/2018 και μετά (ήτοι στο τέλος της χρήσης). Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την μεγάλη πτώση των κερδών στο ποσό των 18.442,48 €,
- η σύμβαση που καταρτίστηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και της αλβανικής εταιρείας και τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου **δεν συμπεριλήφθηκε στις καταστάσεις συμφωνητικών που προβλέπονται από την παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990,**
- από σχετικό video που έχει αναρτήσει ο προσφεύγων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα ELENXIS προς επίρρωση του ισχυρισμού του περί πραγματικής εταιρείας και πραγματικών συναλλαγών, προκύπτει ότι η εταιρεία παρέχει λύσεις επικοινωνίας σε **διάφορες γλώσσες (αγγλικά, ιταλικά, γερμανικά, γαλλικά), αλλά πάντως όχι στα ελληνικά,**
- από την ιστοσελίδα προκύπτει ότι μέχρι και τις 15/7/2019, ιδιοκτήτης της με ποσοστό 45% ήταν ο με Α.Φ.Μ., ο οποίος, όπως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω, αποτελεί τον βασικό προμηθευτή και πελάτη του προσφεύγοντος. Από την εν λόγω επαγγελματική σχέση, προκύπτει ότι υπάρχει φορολογικό όφελος και των δύο από τη διενέργεια των επίμαχων δαπανών, καθότι ο προσφεύγων μειώνει σημαντικά τα φορολογητέα

του κέρδη, ενώ τα έσοδα που δημιουργούνται για την αλβανική εταιρεία φορολογούνται σε χώρα με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δεν προκύπτει πως οι επίμαχες συναλλαγές με την αλβανική εταιρεία δεν έγιναν με σκοπό να υπάρξει φορολογικό όφελος και δεδομένου ότι η Αλβανία ήταν χώρα με προνομιακό φορολογικό καθεστώς κατά το φορολογικό έτος 2018, οι δαπάνες κρίνονται μη εκπεστέες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, αρχικά, λαμβάνονται υπόψη οι αρχικές και οι τελικές ποσότητες του επιλεγέντος είδους, οι οποίες αποτελούν την αφετηρία των ελεγκτικών επαληθεύσεων, οι αγορασθείσες ή παραληφθείσες ποσότητες σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο και οι παραδοθείσες ποσότητες (πωλήσεις βάσει τιμολογίων, δελτίων αποστολής κ.λπ.) στην ίδια χρονική περίοδο. Στη συνέχεια εξάγεται το ποσοτικό αποτέλεσμα, που δεν πρέπει να αποκλίνει από την τελικώς καταμετρηθείσα ποσότητα, αφού ληφθούν υπόψη τυχόν δικαιολογημένες φύρες ή απομειώσεις ή απώλειες κ.λπ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μέθοδος της κλειστής αποθήκης δεν εφαρμόστηκε ορθά από την ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, καθότι καταλογίστηκε διαφορά αποθέματος στο φορολογικό έτος 2018 χωρίς να έχει ληφθεί υπόψη το σύνολο του έτους.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 12/6/2019 Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου-Πορισματική Αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, η εν λόγω Υπηρεσία διενήργησε **επιτόπιο** έλεγχο στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντος στις 27/02/2018 και θέλησε να επιβεβαιώσει το ύψος των αποθεμάτων κατά την ημερομηνία αυτή. Σε αυτή τη βάση, εκκινώντας από την ημερομηνία 01/01/2017 (ή άλλως 31/12/2016), ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων όφειλε να έχει απογράψει τα αποθέματά του σύμφωνα με την απόφαση ΔΕΦΚ Β 1182030 ΕΞ 14-12-2016, και λαμβάνοντας υπόψη τις ποσότητες που αφενός παρήχθησαν και αφετέρου πουλήθηκαν από την ημερομηνία αυτή και εντεύθεν, κατέληξε στη διαφορά μεταξύ λογιστικού και πραγματικού αποθέματος των 181.310 ml.

Επειδή συνεπώς, διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης με ημερομηνία αναφοράς την συγκεκριμένη ημερομηνία διενέργειας επιτόπιου ελέγχου στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, που σημαίνει ότι η επίκληση μεταγενέστερης χρονικής περιόδου τυγχάνει άνευ ουσίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι καταλογισθείσες διαφορές στη **φορολογία εισοδήματος** διαμορφώνονται με την παρούσα ως εξής:

2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
----------------	-----------------

Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	- €
Δαπάνες μισθοδοσίας των οποίων η εξόφληση δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί μέσω τραπεζικών λογαριασμών	6.283,77 €
Δαπάνη που καταχωρήθηκε στα βιβλία δύο (2) φορές	23.439,40 €
Σύνολο	29.723,17 €

2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για ποσότητα 181.310 ml αναφορικά με τον έλεγχο "κλειστής αποθήκης" που διενήργησε η	27.199,50 €
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	- €
Δαπάνες μισθοδοσίας των οποίων η εξόφληση δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί μέσω τραπεζικών λογαριασμών	4.995,27 €
Δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης (εταιρεία)	81.692,00 €
Σύνολο	113.886,77 €

Αντίστοιχα, στη **φορολογία Φ.Π.Α.**, οι καταλογισθείσες διαφορές διαμορφώνονται με την παρούσα ως εξής:

01/01/2017-31/12/2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	- €
Δαπάνη που καταχωρήθηκε στα βιβλία δύο (2) φορές	23.408,00 €
Σύνολο	23.408,00 €

01/01/2018-31/12/2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για ποσότητα 181.310 ml αναφορικά με τον έλεγχο "κλειστής αποθήκης" που διενήργησε η	27.199,50 €

Υποτιμολόγηση παροχής υπηρεσιών προς την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. η οποία χαρακτηρίστηκε ως τεχνητή διευθέτηση κατ' άρθρο 38 ν.4987/2022	- €
Σύνολο	27.199,50 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και:

α) την ακύρωση της υπ' αριθμ. / **20.09.2024** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και

β) την τροποποίηση των υπ' αριθμ. / **20.09.2024** Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

A) / **20.09.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

Εισόδημα	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	16,12 €	16,12 €	16,12 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	27.829,51 €	274.122,14 €	57.552,68 €	29.723,17 €
Σύνολο	27.845,63 €	274.138,26 €	57.568,80 €	29.723,17 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	2,42 €	2,42 €	2,42 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	6.670,56 €	116.354,96 €	18.898,71 €	12.228,15 €
Σύνολο	6.672,98 €	116.357,38 €	18.901,12 €	12.228,15 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	2,42 €	2,42 €	2,42 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	3.989,19 €	3.989,19 €	3.989,19 €	
Υπόλοιπο φόρου	2.681,37 €	112.365,77 €	14.909,51 €	12.228,15 €
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.		54.842,20 €	6.114,07 €	6.114,07 €
Εισφορά αλληλεγγύης	568,28 €	22.564,83 €	2.643,66 €	2.075,38 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	7.683,08 €	7.683,08 €	7.683,08 €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	10.932,73 €	197.455,88 €	31.350,33 €	20.417,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		186.523,15 €	20.417,60 €	

B) / **20.09.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Εισόδημα	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	147,61 €	147,61 €	147,61 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	18.442,48 €	375.889,32 €	132.329,25 €	113.886,77 €
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	14.207,24 €	- €	- €	- 14.207,24 €

Σύνολο	32.797,33 €	376.036,93 €	132.476,86 €	99.679,53 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	22,14 €	22,14 €	22,14 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	8.280,40 €	162.150,19 €	52.548,16 €	44.267,77 €
Σύνολο	8.302,54 €	162.172,34 €	52.570,30 €	44.267,77 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	22,14 €	22,14 €	22,14 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	7.683,08 €	7.683,08 €	7.683,08 €	
Υπόλοιπο φόρου	597,32 €	154.467,12 €	44.865,08 €	44.267,77 €
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.		76.934,90 €	22.133,88 €	22.133,88 €
Εισφορά αλληλεγγύης	857,83 €	32.754,69 €	9.273,92 €	8.416,09 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	1.928,33 €	1.928,33 €	1.928,33 €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	3.383,47 €	266.085,04 €	78.201,21 €	74.817,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		262.701,56 €	74.817,74 €	

Γ)/20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	756.585,04	973.154,50	756.585,04	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	696.470,85	673.062,85	673.062,85	23.408,00
Φόρος εκροών	181.580,41	233.557,08	181.580,41	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	210.627,10	205.009,18	205.009,18	5.617,92
Πιστωτικό υπόλοιπο	29.046,69		23.428,77	5.617,92
Χρεωστικό υπόλοιπο		28.547,90		0,00
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.				0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	28.547,90	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	29.046,69	0,00	23.428,77	5.617,92

Δ)/20.09.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	503.673,93	774.433,50	530.873,43	27.199,50
Αξία φορολογητέων εισροών	259.658,16	259.658,16	259.658,16	0,00
Φόρος εκροών	120.881,74	185.864,04	127.409,62	6.527,88
Υπόλοιπο φόρου εισροών	120.881,75	91.835,06	115.263,83	5.617,92
Πιστωτικό υπόλοιπο	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	-0,01	94.028,98	12.145,79	12.145,80
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	0,00	14.523,35	6.072,90	6.072,90
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	108.552,33	18.218,69	18.218,69

Ε) /20.09.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

ΣΤ) /20.09.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 3.263,94 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΪΔΑΝΗΣ

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.