



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1606

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

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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 **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/19.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
-/19.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/19.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας λογιστικές διαφορές ύψους **6.868.940,04 €**, οι οποίες οδήγησαν σε ισόποση μείωση της φορολογικής ζημιάς από το δηλωθέν ποσό των 7.954.541,28 € στο ποσό των 1.085.601,24 €.

Με την υπ' αριθμόν/19.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας λογιστικές διαφορές ύψους 31.321,35 €, οι οποίες σε συνδυασμό με τη **μειωμένη** μεταφερόμενη φορολογική ζημιά από την παρελθούσα χρήση κατά 6.868.940,04 €, οδήγησαν σε ισόποση μείωση της φορολογικής ζημιάς κατά συνολικό ποσό **6.900.261,39 €** (από το δηλωθέν ποσό των 10.605.265,72 € στο ποσό των 3.705.004,33 €).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 19/12/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (αριθμός εντολής/13-05-2024). Σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα οι κάτωθι λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος:

2020

Ανάλυση	Ποσά (€)
Ενδοομιλικές συναλλαγές παροχής ξενοδοχειακών υπηρεσιών	6.818.490,05
Λοιπές λογιστικές διαφορές που δεν προσβάλλονται	50.449,99
Σύνολο	6.868.940,04

2021

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μείωση μεταφερόμενης φορολογικής ζημιάς προηγούμενου έτους	6.868.940,04
Λοιπές λογιστικές διαφορές που δεν προσβάλλονται	31.321,35

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

1^{ος} λόγος: Ο έλεγχος δεν προέβη, ως όφειλε, σε κατ' ουσία εξέταση του Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών προτού καταφύγει στην κατάρτιση δικής του μελέτης τεκμηρίωσης.

2^{ος} λόγος: Η ίδια έχει τεκμηριώσει ορθά τις ελεγχόμενες ενδοομιλικές συναλλαγές σύμφωνα με την Ε.2054/2021 και τις Οδηγίες του ΟΟΣΑ (δίνοντας έμφαση σε επίπεδο ανάλυσης EBITDA) αναφορικά με την επίδραση της πανδημίας του COVID-19, ενώ αντιθέτως ο έλεγχος αντλεί οικονομικά μεγέθη για τους υπολογισμούς του από την τριετία 2017-2019, κατά παράβαση των ανωτέρω.

3^{ος} λόγος: Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου (δημιουργία νέου δείγματος επιχειρήσεων προς σύγκριση) είναι εσφαλμένες καθώς: α) από τις 122 επιχειρήσεις του δείγματος του ελέγχου, μόνο οι 34 είναι πράγματι συγκρίσιμες με την ίδια, β) ο έλεγχος χρησιμοποίησε εσφαλμένα τη διάμεσο του αποδεκτού εύρους για τον υπολογισμό των λογιστικών διαφορών.

4^{ος} λόγος: Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου είναι εσφαλμένες καθώς έχει προβεί σε εσφαλμένη ομαδοποίηση των ελεγχόμενων συναλλαγών (υπηρεσίες εκμίσθωσης ομαδοποιούνται με τις ξενοδοχειακές υπηρεσίες).

5^{ος} λόγος: Ακόμη και σε περίπτωση απόκλισης από την αρχή των ίσων αποστάσεων, η εν λόγω απόκλιση και συνακόλουθα οι λογιστικές διαφορές είναι στην πραγματικότητα κατά πολύ μειωμένες σε σχέση με τους υπολογισμούς του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη: «1. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες όταν πραγματοποιούν συναλλαγές, μία ή περισσότερες, διεθνείς ή και εγχώριες, με συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων (ανεξάρτητων επιχειρήσεων) ή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων και τρίτων, οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές».

Επειδή με την ΠΟΛ 1097/2014 ορίστηκε ότι, μεταξύ άλλων, ότι «σε περίπτωση που από την εφαρμογή της ακολουθούμενης μεθόδου ενδοομιλικής τιμολόγησης και τη χρήση συγκριτικών στοιχείων προκύπτει ένα εύρος τιμών ή κέρδους, απορρίπτεται το 25% των χαμηλότερων τιμών και το 25% των υψηλότερων, με τη χρήση τεταρτημόριων.

Ο προσδιορισμός των τεταρτημωρίων γίνεται ως εξής:

Q1= πρώτο τεταρτημώριο= 25ο εκατοστιαίο σημείο

Q2= διάμεσος= 50ο εκατοστιαίο σημείο

Q3= τρίτο τεταρτημώριο= 75ο εκατοστιαίο σημείο

Ως συμβατή με την αρχή της ελεύθερης αγοράς (Arm's Length Principle), θεωρείται οποιαδήποτε τιμή μεταξύ του πρώτου και του τρίτου τεταρτημωρίου (25ου εκατοστιαίου σημείου έως και του 75ου εκατοστιαίου σημείου), με επαρκή αιτιολόγηση της επιλογής».

Επειδή με την Ε. 2054/2021 με θέμα “Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που άπτονται των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing)” διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«Οι μοναδικές οικονομικές συνθήκες που προέκυψαν από τη νόσο COVID-19 και τα επακόλουθα κρατικά μέτρα αντιμετώπισης τους έχουν προκαλέσει μια σειρά πρακτικών ζητημάτων στην εφαρμογή της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων κατά τη διαδικασία τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Το εύρος των οικονομικών επιπτώσεων ποικίλλει ανά δικαιοδοσία, κλάδο και επιχείρηση, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύσουν ίδιοι κανόνες για όλες τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων στο πλαίσιο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες έχουν βασισθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων ("Οδηγίες COVID"). Όλα τα ζητήματα που ορίζονται ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις ("Οδηγίες COVID").

A. Ανάλυση Συγκρισιμότητας

1. Σε ό,τι αφορά την ανάλυση συγκρισιμότητας, που πρέπει να διενεργήσουν οι υπόχρεοι προς τεκμηρίωση των ενδοομιλικών τιμολογήσεων έτους 2020, πληροφορίες για τις οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας στις εξεταζόμενες συναλλαγές δύνανται να αντληθούν ενδεικτικά από:

- ανάλυση της μεταβολής του όγκου των πωλήσεων λόγω πανδημίας, ή/και της μεταβολής των καναλιών διανομής σε σύγκριση με τις πωλήσεις προ της πανδημίας COVID-19
- ανάλυση της μεταβολής της παραγωγικής δραστηριότητας του ομίλου σε σχέση με το σύνηθες επίπεδο παραγωγικής δραστηριότητας που αφορά την ελεγχόμενη συναλλαγή και τις συναλλαγές με ανεξάρτητες επιχειρήσεις,
- συγκεκριμένες πληροφορίες σχετικά με τα πρόσθετα ή έκτακτα κόστη που βαρύνουν τα συμβαλλόμενα μέρη στην ελεγχόμενη συναλλαγή ή τον όμιλο ως σύνολο,
- ανάλυση / ποσοτικοποίηση των οικονομικών επιπτώσεων από τη χρήση κρατικών προγραμμάτων στήριξης και τη σχετική λογιστική τους αποτύπωση,
- λεπτομέρειες σχετικά με κρατικές παρεμβάσεις που έχουν επηρεάσει την τιμολόγηση και την εκτέλεση των ελεγχόμενων συναλλαγών,
- μακροοικονομικές πληροφορίες, όπως ο δείκτης ΑΕΠ της χώρας ή δείκτες κλάδων που δημοσιεύουν οι κεντρικές τράπεζες, κρατικές υπηρεσίες, βιομηχανικά ή εμπορικά επιμελητήρια, στο βαθμό που είναι χρήσιμες για την κατανόηση του πλαισίου της ελεγχόμενης συναλλαγής,
- σύγκριση των επιχειρηματικών προβλέψεων αναφορικά με πωλήσεις, έξοδα και περιθώρια κέρδους με αυτά που πραγματοποιήθηκαν και
- ανάλυση των χρηματοοικονομικών δεικτών και των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων του κλάδου που καταδεικνύουν τις επιπτώσεις σε πωλήσεις, κόστη και κερδοφορίες.

Τυχόν προσαρμογές συγκρισιμότητας που διενεργούνται από τον υπόχρεο προς τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών (είτε στις ελεγχόμενες τιμές ή κερδοφορίες είτε στα συγκριτικά στοιχεία) σύμφωνα με τα ανωτέρω, θα πρέπει να ποσοτικοποιούνται και να αιτιολογούνται επαρκώς αναφορικά με την καταλληλότητα και την αναγκαιότητά τους.

2. Οι φορολογούμενοι πρέπει να επιδεικνύουν την εύλογη δέουσα επιμέλεια στην αξιολόγηση των πιθανών επιπτώσεων της πανδημίας και στην αντίστοιχη μεταβολή της τιμολόγησης των ενδοομιλικών τους συναλλαγών. Η χρήση πλέον της μίας μεθόδου τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών δύναται να υπερκεράσει τα ζητήματα έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων πληροφοριών για συγκριτικές μη ελεγχόμενες συναλλαγές. Ωστόσο, η χρήση περισσότερων μεθόδων δεν είναι υποχρεωτική και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ακολουθούνται οι Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις Ενδοομιλικές Συναλλαγές. (παράγραφοι 2.2 και 2.12 των σχετικών Οδηγιών του ΟΟΣΑ).

3. Η χρήση πληροφοριών από προηγούμενες οικονομικές κρίσεις (π.χ. 2008-2009) δε συνιστάται, καθώς η κρίση λόγω της πανδημίας διαφέρει σε μέγεθος, και χαρακτηριστικά και πλήττει διαφορετικούς κατά κύριο λόγο οικονομικούς κλάδους.

4. Οι αρχές που αποτυπώνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις Ενδοομιλικές Συναλλαγές (κεφ III, τμήμα Β.5 των σχετικών Οδηγιών του ΟΟΣΑ) αναφορικά με τη χρήση δεδομένων και μέσω των οποίων πολλοί ετών εξακολουθούν να ισχύουν. Ωστόσο, εφόσον απολογηθεί ότι οι περίοδοι αναφοράς θα πρέπει να μεταβληθούν ώστε να είναι συγκρίσιμα τα διαθέσιμα στοιχεία τότε μπορούν να χρησιμοποιηθούν διαφορετικές περίοδοι αναφοράς για να τεκμηριωθούν συναλλαγές που διενεργήθηκαν εν μέσω των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 σε σχέση με τις περιόδους αναφοράς που προβλέπονται από την νομοθεσία για τις συναλλαγές που διενεργούνται υπό κανονικές συνθήκες (βλ. παρ. 27 των Οδηγιών COVID).

5. Η χρήση δεδομένων και πληροφοριών που είχαν χρησιμοποιηθεί στο παρελθόν ως αξιόπιστα συγκριτικά στοιχεία πρέπει να επανεξεταστεί πριν αυτά τα δεδομένα θεωρηθούν εκ νέου ως συγκρίσιμα κατά τη τυχόν επικαιροποίηση συγκριτικών ερευνών.

6. Σύμφωνα και με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες (Κεφ. III, παρ. 3.64) και εφόσον από την ακριβή περιγραφή των εξεταζόμενων συναλλαγών προκύπτουν ως αξιόπιστα συγκρίσιμες εταιρείες με ζημιογόνο αποτέλεσμα, η συμπερίληψη αυτών των ζημιογόνων επιχειρήσεων στο τελικό δείγμα συγκριτικών δεν αποκλείεται εξ' ορισμού, ιδιαίτερα δε σε περιόδους που εμφανίζονται σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις λόγω της πανδημίας. Συνεπώς, κατά τη διενέργεια της ανάλυσης συγκρισιμότητας μπορεί να είναι κατάλληλη η συμπερίληψη ζημιογόνων συγκρίσιμων εταιρειών στο τελικό δείγμα συγκριτικών, με την προϋπόθεση ότι με βάση την ακριβή περιγραφή των εξεταζόμενων συναλλαγών, το λειτουργικό προφίλ της ελεγχόμενης επιχείρησης και τους κινδύνους που αναλαμβάνει στο πλαίσιο της συναλλαγής αυτής, προκύπτει ότι αυτές οι εταιρείες είναι όντως συγκρίσιμες (π.χ. οι συγκρίσιμες εταιρείες αναλαμβάνουν τα ίδια επίπεδα κινδύνων ή έχουν υποστεί τις ίδιες επιπτώσεις από την πανδημία).

[...].».

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα προέβη, μεταξύ άλλων, σε παροχή υπηρεσιών ξενοδοχειακής φύσεως προς συνδεδεμένες με αυτήν οντότητες, οι οποίες κατά το φορολογικό έτος 2020 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 18.782.052,21 €.

Επειδή η προσφεύγουσα, στον Φάκελο Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών (σχετ. Α), προκειμένου για την τεκμηρίωση της ανωτέρω κατηγορίας συναλλαγών, συμπεριέλαβε μία κύρια και δύο επικουρικές τεκμηριωτικές προσεγγίσεις, ως ακολούθως:

- Η κύρια προσέγγιση αφορούσε την εκτέλεση μελέτης συγκρίσιμων στοιχείων στα πλαίσια της μεθόδου Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους Συναλλαγής (TNMM) με χρησιμοποίηση των καθιερωμένων κριτηρίων συγκρισιμότητας. Σε αυτή τη βάση, μέσω της βάσης δεδομένων TP Catalyst, συγκέντρωσε δείγμα δεκαέξι (16) συγκρίσιμων ανεξάρτητων επιχειρήσεων και από τον μέσο όρο της κερδοφορίας αυτών για την τριετία 2017-2019 κατέληξε σε εύρος κερδοφορίας επί κόστους από 6,30 % έως 20,42% με διάμεσο 11,39%. Με δεδομένο ότι ο συντελεστής κερδοφορίας της ίδιας της προσφεύγουσας για το έτος 2020 ανήλθε σε -14,05 % (ζημιά), βρισκόταν εκτός του ενδοτεταρτημοριακού εύρους των συγκριτικών στοιχείων του δείγματος, ωστόσο η ίδια έκρινε μη αναγκαία την αναμόρφωση της σχετικής απόκλισης στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλε (βλ. σελ. 112 Φακέλου Τεκμηρίωσης).
- Η πρώτη επικουρική προσέγγιση αφορούσε τη συγκέντρωση των αποτελεσμάτων του δείκτη EBITDA των εταιρειών του δείγματος της κύριας προσέγγισης, προκειμένου να υπολογιστεί ένα σχετικό εύρος τιμών με το οποίο να συγκριθεί το αντίστοιχο αποτέλεσμα που πέτυχε η

προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη περίοδο. Η επιλογή του εν λόγω δείκτη έγινε από την προσφεύγουσα, προκειμένου να μη ληφθούν υπόψη κυρίως οι αποσβέσεις, οι οποίες, ως πάγιο λογιστικό και μη πραγματικό έξοδο, επιβάρυναν δυσανάλογα τα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2020, δεδομένου ότι τα ξενοδοχεία παρέμειναν κλειστά για πολύ μεγάλη περίοδο λόγω των περιορισμών για τον κορωνοϊό COVID-19. Από την προσέγγιση αυτή, ο EBITDA της προσφεύγουσας βρέθηκε πολύ μεγαλύτερος από των συγκρίσιμων εταιρειών του κλάδου.

- Η δεύτερη επικουρική προσέγγιση αφορούσε τη συγκέντρωση συγκρίσιμου δείγματος εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο και μάλιστα στην περιοχή των Δωδεκανήσων αλλά για το φορολογικό έτος 2020 (δηλ. όχι για τον μέσο όρο της προηγούμενης τριετίας 2017-2019), ούτως ώστε να εκτιμηθεί η γενική πορεία των ενδοομιλικών δεικτών βάσει των πραγματικών επιδόσεων που παρατηρήθηκαν στην αγορά για την κρινόμενη περίοδο. Από την προσέγγιση αυτή, διαπιστώθηκε ότι η θέση της προσφεύγουσας ήταν πολύ καλύτερη από την αντίστοιχη των εταιρειών του κλάδου στη συγκεκριμένη περιοχή.

Επειδή με βάση την ανωτέρω συνολική τεκμηριωτική ανάλυση, η προσφεύγουσα θεωρεί ότι κατά την παροχή ξενοδοχειακών υπηρεσιών προς συνδεδεμένες με αυτήν οντότητες τηρήθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων.

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε μεν την επιλογή της προσφεύγουσας ως ελεγχόμενο μέρος, καθώς και τη χρήση της μεθόδου Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους Συναλλαγής (TNMM), ωστόσο διενήργησε νέα αναζήτηση δείγματος στη βάση δεδομένων TP Catalyst, καταλήγοντας σε δείγμα εκατόν είκοσι τριών (123) συγκρίσιμων ανεξάρτητων επιχειρήσεων και από τον μέσο όρο της κερδοφορίας αυτών για την τριετία 2017-2019 κατέληξε σε εύρος κερδοφορίας επί κόστους από 4,53 % έως 26,73% με διάμεσο 13,74%. Με δεδομένο ότι ο συντελεστής κερδοφορίας της ίδιας της προσφεύγουσας για το έτος 2020 ανήλθε σε -14,05 % (ζημιά), που σημαίνει ότι βρισκόταν εκτός του ενδοτεταρτημοριακού εύρους των συγκριτικών στοιχείων του δείγματος, ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά το ποσό των **6.818.490,05 €**, ήτοι το συνολικό κόστος που αναλογεί στη διαφορά μεταξύ του συντελεστή κερδοφορίας της προσφεύγουσας και του συντελεστή που αντιστοιχεί στη διάμεσο του δείγματος [13,74% - (-14,05%) = 27,79%] (βλ. σελ. 109-114 και 127-128 Έκθεσης Ελέγχου).

Επειδή η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή:

- ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω κρίση του ελέγχου τυγχάνει αυθαίρετη και εσφαλμένη, καθότι προέβη στην κατάρτιση δικής του συγκριτικής μελέτης χωρίς να αναφέρει κάποια προφανή αιτία για την απόρριψη του δείγματος της ίδιας, όπως αυτό αναλύεται στον Φάκελο Τεκμηρίωσης,
- υπεραμύνεται της επιλογής της να διεξάγει δύο επικουρικές τεκμηριωτικές προσεγγίσεις με βάση και τη δυνατότητα που της παρέιχε η Ε.2054/2021, επικαλούμενη ότι η κύρια προσέγγιση του Φακέλου Τεκμηρίωσης (με βάση την οποία προκύπτει ότι δεν τηρήθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων) έγινε αποκλειστικά με σκοπό να ποσοτικοποιηθεί η επίδραση της πανδημίας στα οικονομικά μεγέθη του κλάδου και άρα να καταδειχθεί η ακαταλληλότητα του δείγματος και όχι για την ουσιαστική τεκμηρίωση της ελεγχόμενης συναλλαγής και
- σε επικουρική βάση, επικαλείται ότι το δείγμα που επεξεργαζόμενη το δείγμα που προσδιόρισε ο έλεγχος τυγχάνει εσφαλμένο για λόγους που αναλυτικά αναφέρει (βλ. σελ. 25-35). Προβαίνει δε σε τροποποίηση αυτού, καταλήγοντας σε νέο δείγμα τριάντα τεσσάρων (34) εταιρειών, με εύρος κερδοφορίας επί κόστους από 4,08 % έως 24,25% και διάμεσο 12,88%. Στη συνέχεια, προσαρμόζοντας τους δείκτες κερδοφορίας στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2020 (χρησιμοποιώντας τα αποτελέσματα τριάντα μίας (31) εκ των ανωτέρω εταιρειών για το 2020), καταλήγει σε εύρος από -74,70% έως -1,53% με διάμεσο -27,47%. Υπό αυτό το πρίσμα,

ισχυρίζεται ότι η δική της αρνητική κερδοφορία (-14,05%) ήταν εντός του ανωτέρω εύρους και συνεπώς αποδεκτή.

- Επίσης σε επικουρική βάση, ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε την καταλογισθείσα λογιστική διαφορά με βάση τη διάμεσο του δείγματος, δεδομένου ότι η διάμεσος χρησιμοποιείται όταν οι ενδοομιλικές συναλλαγές δεν τεκμηριώνονται σωστά, όπερ τυγχάνει αντιφατικό στην προκειμένη περίπτωση, όπου ο έλεγχος προέβη σε δική του τεκμηριωτική εργασία.

Επειδή αναφορικά με τις περιπτώσεις ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και στην υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να αιτιολογήσει το πόρισμά της περί διορθώσεως των κρινομένων τιμών αυτών, έχουν κριθεί νομολογιακά τα ακόλουθα:

- το βάρος αποδείξεως φέρει η Φορολογική Αρχή, υπό την έννοια ότι απαιτείται να έχει διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι τα στοιχεία που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη εταιρεία για τον επικαλούμενο από αυτήν προσδιορισμό, ήταν ανεπαρκή, άλλως μη τεκμηριωμένα (ΔΕφΑΘ 3677/2017).
- μη επιτρεπτή τυγχάνει η αόριστη απόρριψη συγκριτικών στοιχείων εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής (ΔΕφΑΘ 3846/2019).
- μη επιτρεπτή τυγχάνει η αλλαγή δεικτών κερδοφορίας και η απόρριψη συγκριτικών στοιχείων εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής χωρίς αιτιολόγηση της απορρίψεως της αξιοπιστίας και της αντικειμενικότητας των ήδη χρησιμοποιηθέντων από την ελεγχόμενη επιχείρηση (ΔΕφΑΘ 4103/2020).
- εφόσον η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει συντάξει πλήρη και επαρκή φάκελο τεκμηριώσεως και έχει χρησιμοποιήσει συγκριτικά στοιχεία με εταιρείες με παρόμοιο αντικείμενο εργασιών, των οποίων η αξιοπιστία και αντικειμενικότητα δεν αμφισβητήθηκε από τη φέρουσα το βάρος της αποδείξεως Φορολογική Αρχή, αιτιολόγησε, δε, επαρκώς την επιλογή της τελικής εφαρμοσθείσας από αυτή μεθόδου, η Φορολογική Αρχή μη νομίμως ισχυρίζεται ότι δήθεν η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απέδειξε ότι δεν τηρήθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων κατά τις ενδοομιλικές συναλλαγές της (ΔΕφΛαρ 39/2024).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 2 του ν. 5104/2024 «Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή σύμφωνα με το 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 στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης». Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας

είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣΤΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 109), ο έλεγχος καταφεύγει αιφνίδια στην κατάρτιση δικής του συγκριτικής μελέτης χωρίς να αναφέρει κάποια προφανή αιτία για την απόρριψη του φακέλου της προσφεύγουσας ως όφειλε. Επιπλέον, στην σελ. 181 αναφέρει ότι «η άσκηση του ελέγχου είναι περισσότερο αξιόπιστη, διότι δεν περιλάμβανε κριτήριο αγνώστου ανεξαρτησίας (U) ούτε κριτήριο κερδοφορίας (τουλάχιστον ένα έτος με θετική κερδοφορία), όπως αυτή της ελεγχόμενης. Αυτό διότι, το κριτήριο αγνώστου ανεξαρτησίας δε χρησιμοποιήθηκε, επειδή η ίδια η βάση δεδομένων δεν παρέχει πληροφόρηση για αυτές τις δυνητικά συγκρίσιμες επιχειρήσεις σχετικά με τη μετοχική τους σύνθεση». Ωστόσο, όπως προκύπτει από τον Φάκελο Τεκμηρίωσης (σελ. 91), η προσφεύγουσα (εκτός από τη βασική βάση δεδομένων), πραγματοποίησε έρευνα και στη συμπληρωματική βάση δεδομένων προκειμένου να ελεγχθεί περαιτέρω το κριτήριο της ανεξαρτησίας, καθότι εταιρείες που δεν πληρούν το εν λόγω κριτήριο, είναι ευαίσθητες στο να παρουσιάσουν αλλοιωμένα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.

Επειδή συνεπώς, ο έλεγχος δεν αιτιολογεί επαρκώς την απόρριψη του δείγματος της προσφεύγουσας, όπως αυτό αποτυπώνεται στον Φάκελο Τεκμηρίωσης (κύρια προσέγγιση), κρίνεται αυτό με την παρούσα ως αξιόπιστο.

Επειδή ωστόσο, από τον Φάκελο Τεκμηρίωσης, σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει ότι η κύρια προσέγγιση συντάχθηκε αποκλειστικά και μόνο για να καταδειχθεί η ακαταλληλότητα του δείγματος, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, ενώ παράλληλα σε κανένα σημείο δεν αιτιολογείται «η μη αναγκαιότητα» του καταλογισμού λογιστικών διαφορών, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα στη σελ. 112 του Φακέλου.

Επειδή εξάλλου, οι δύο προαναφερθείσες επικουρικές προσεγγίσεις του Φακέλου Τεκμηρίωσης δέον να απορριφθούν ως μη αξιόπιστες, δεδομένου ότι:

- αναφορικά με την πρώτη, δεν κρίνεται ορθό να εξαιρούνται οι αποσβέσεις, εφόσον αποτελούν μέρος του λειτουργικού κόστους μιας επιχείρησης.
- αναφορικά με τη δεύτερη, δεν αιτιολογείται ο λόγος για τον οποίο, προκειμένου να ληφθούν υπόψη απολογιστικά στοιχεία του έτους 2020 έπρεπε να δημιουργηθεί νέο δείγμα 99 εταιρειών, διαφορετικό από αυτό της κύριας προσέγγισης (16 εταιρείες).

Επειδή ωστόσο, είναι αληθές ότι, όπως ισχυρίζεται και η προσφεύγουσα, δεδομένων των έκτακτων και πρωτόγνωρων συνθηκών που προκάλεσε η πανδημία της νόσου Covid-19, οποιαδήποτε ανάλυση δε λαμβάνει υπόψη και τα πραγματικά δεδομένα της περιόδου 2020, διαστρεβλώνει την πραγματικότητα και μειώνει την ποιότητα των σχετικών αναλύσεων.

Επειδή σε αυτή τη βάση, με την παρούσα κρίνεται ότι το δείγμα της κύριας προσέγγισης του Φακέλου Τεκμηρίωσης της προσφεύγουσας, το οποίο κρίθηκε καταρχήν αξιόπιστο, θα πρέπει να τύχει ποσοτικών προσαρμογών λαμβάνοντας υπόψη απολογιστικά δεδομένα του έτους 2020, όπως άλλωστε επιτρέπει και η προπαρατεθείσα εγκύκλιος Ε. 2054/2021.

Επειδή ειδικότερα, από την Υπηρεσία μας κρίθηκε ότι θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να ληφθεί υπόψη η επίδραση που είχε η πανδημία της νόσου Covid-19 στην κερδοφορία των επιχειρήσεων του δείγματος.

Επειδή προκειμένου να προσδιοριστεί κατά το δυνατόν περισσότερο αντικειμενικά και αξιόπιστα η εν λόγω επίδραση, ελήφθη υπόψη η ποσοστιαία μεταβολή της μέσης κερδοφορίας των εταιρειών του δείγματος κατά την τριετία 2017-2019 σε σχέση με τη αντίστοιχη μέση κερδοφορία τους κατά το φορολογικό έτος 2020.

Για τον υπολογισμό της μέσης κερδοφορίας της τριετίας 2017-2019 προκρίθηκε η στάθμιση των συντελεστών κερδοφορίας με βάση τον κύκλο εργασιών, προκειμένου να εξουδετερωθούν τυχόν ελλείμματα συγκρισιμότητας λόγω μεγέθους, όπως άλλωστε έπραξε και η ίδια η προσφεύγουσα στον Φάκελο Τεκμηρίωσης. Δηλαδή, υπολογίστηκε η μέση σταθμισμένη κερδοφορία των εταιρειών του δείγματος για καθένα έτος 2017, 2018 και 2019 και κατόπιν ο απλός μέσος όρος των τριών συντελεστών κερδοφορίας (μέσος όρος τριετίας). Αντίστοιχη στάθμιση με βάση τον κύκλο εργασιών προκρίθηκε και για το φορολογικό έτος 2020.

Η ανάλυση παρατίθεται κατωτέρω:

α/α εταιρείας	Έτος	Κύκλος εργασιών	Κέρδη προ φόρων & τόκων	Συνολικό κόστος	Net cost plus
1	2017	11.320.479,43	1.678.959,30	9.641.520,13	17,41%
	2018	12.246.934,03	1.153.569,38	11.093.364,65	10,40%
	2019	12.478.395,09	951.866,90	11.526.528,19	8,26%
	2020	5.763.883,38	-1.026.458,17	6.790.341,55	-15,12%
2	2017	3.970.224,20	628.951,38	3.341.272,82	18,82%
	2018	4.154.561,37	645.505,08	3.509.056,29	18,40%
	2019	4.115.099,34	599.336,58	3.515.762,76	17,05%
	2020	0,00	-1.059.377,86	1.059.377,86	-100,00%
3	2017	2.803.233,02	513.495,25	2.289.737,77	22,43%
	2018	3.081.482,99	486.788,27	2.594.694,72	18,76%
	2019	2.971.738,49	172.146,32	2.799.592,17	6,15%
	2020	954.403,29	-620.778,58	1.575.181,87	-39,41%
4	2017	2.709.003,40	342.956,48	2.366.046,92	14,49%
	2018	2.213.602,49	-63.070,10	2.276.672,59	-2,77%
	2019	2.566.835,53	239.398,83	2.327.436,70	10,29%
	2020	1.599.645,76	-278.857,27	1.878.503,03	-14,84%
5	2017	1.769.263,89	218.344,81	1.550.919,08	14,08%
	2018	2.434.063,64	100.285,42	2.333.778,22	4,30%
	2019	2.856.132,35	77.656,42	2.778.475,93	2,79%
	2020	1.216.947,53	-256.299,29	1.473.246,82	-17,40%
6	2017	2.236.799,16	393.969,62	1.842.829,54	21,38%

	2018	2.321.713,32	494.151,94	1.827.561,38	27,04%
	2019	2.215.014,61	499.901,34	1.715.113,27	29,15%
	2020	28.692,24	-529.359,66	558.051,90	-94,86%
7	2017	2.278.900,55	35.217,65	2.243.682,90	1,57%
	2018	2.311.410,26	21.693,23	2.289.717,03	0,95%
	2019	2.287.089,39	58.030,10	2.229.059,29	2,60%
	2020	11.661,23	-271.316,97	282.978,20	-95,88%
8	2017	1.723.249,97	-424.202,20	2.147.452,17	-19,75%
	2018	2.021.845,82	-106.659,12	2.128.504,94	-5,01%
	2019	2.167.409,30	173.483,64	1.993.925,66	8,70%
	2020	465.504,52	-483.981,96	949.486,48	-50,97%
9	2017	1.803.319,00	174.024,00	1.629.295,00	10,68%
	2018	1.918.124,00	266.793,00	1.651.331,00	16,16%
	2019	1.783.813,00	374.794,00	1.409.019,00	26,60%
	2020	580.920,00	63.416,00	517.504,00	12,25%
10	2017	1.607.723,82	64.789,19	1.542.934,63	4,20%
	2018	1.741.123,81	215.954,45	1.525.169,36	14,16%
	2019	1.809.548,94	202.641,75	1.606.907,19	12,61%
	2020	913.813,33	-163.042,59	1.076.855,92	-15,14%
11	2017	1.975.169,47	473.405,33	1.501.764,14	31,52%
	2018	2.286.455,17	791.978,90	1.494.476,27	52,99%
	2019	1.569.059,96	86.184,54	1.482.875,42	5,81%
	2020	500.847,55	-180.334,51	681.182,06	-26,47%
12	2017	965.690,00	73.578,89	892.111,11	8,25%
	2018	1.146.755,55	38.310,57	1.108.444,98	3,46%
	2019	1.149.337,11	214.085,28	935.251,83	22,89%
	2020	0,00	-218.892,83	218.892,83	-100,00%
13	2017	1.342.711,25	15.623,53	1.327.087,72	1,18%
	2018	1.417.232,74	61.738,47	1.355.494,27	4,55%
	2019	1.053.624,28	157.119,63	896.504,65	17,53%
	2020	157,03	-319.661,30	319.818,33	-99,95%
14	2017	936.751,41	213.694,71	723.056,70	29,55%
	2018	900.230,56	204.250,30	695.980,26	29,35%
	2019	989.277,08	313.590,24	675.686,84	46,41%
	2020	407.670,80	-53.649,10	461.319,90	-11,63%
15	2017	1.012.986,38	151.951,88	861.034,50	17,65%
	2018	1.064.913,52	179.626,56	885.286,96	20,29%
	2019	1.036.533,66	220.662,02	815.871,64	27,05%

	2020	362.874,35	-114.776,23	477.650,58	-24,03%
--	------	------------	-------------	------------	---------

16	2017	952.167,98	28.097,27	924.070,71	3,04%
	2018	909.494,08	72.928,19	836.565,89	8,72%
	2019	1.003.548,03	88.763,18	914.784,85	9,70%
	2020	12.500,00	-235.168,10	247.668,10	-94,95%

Σημ: Οι εταιρείες του δείγματος με α/α 2, 6, 7, 12, 13 και 16 ουσιαστικά δε λειτούργησαν κατά το έτος 2020.

Σταθμισμένος Μ.Ο. 2017	14,27%
Σταθμισμένος Μ.Ο. 2018	13,37%
Σταθμισμένος Μ.Ο. 2019	12,44%
Μ.Ο. 3ετίας 2017-2019	13,36%

Σταθμισμένος Μ.Ο. 2020	-18,09%
------------------------	---------

Μεταβολή λόγω COVID-19	-235,36%
------------------------	----------

από όπου διαπιστώνεται σημαντική μείωση της κερδοφορίας μεταξύ της τριετίας 2017-2019 και του έτους 2020 κατά **235,36%**, ήτοι τα αποτελέσματα κατέστησαν στις περισσότερες ζημιόγωνα.

Επειδή εφαρμόζοντας την ανωτέρω μείωση στο ποσοστό της διαμέσου του δείγματος (11,39%), προκύπτει προσαρμοσμένη διάμεσος **-15,42%**.

Επειδή συνεπώς, ο συντελεστής κερδοφορίας της προσφεύγουσας κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020 (-14,05%) τυγχάνει ανώτερος από αυτόν της προσαρμοσμένης διαμέσου, ήτοι σε κάθε περίπτωση, τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής:

2020

Ανάλυση	Έλεγχος	ΔΕΔ
Ενδοομιλικές συναλλαγές παροχής ξενοδοχειακών υπηρεσιών	6.818.490,05	0,00
Λοιπές λογιστικές διαφορές που δεν προσβάλλονται	50.449,99	50.449,99
Σύνολο	6.868.940,04	50.449,99

2021

Ανάλυση	Έλεγχος	ΔΕΔ
Μείωση μεταφερόμενης φορολογικής ζημιάς προηγούμενου έτους	6.868.940,04	50.449,99
Λοιπές λογιστικές διαφορές που δεν προσβάλλονται	31.321,35	31.321,35

Σύνολο	6.900.261,39	81.771,34
--------	--------------	-----------

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. / **19.12.2024** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

A)/19.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά	7.954.541,28 €	1.085.601,24 €	7.904.091,29 €	50.449,99 €

B)/19.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά	10.605.265,72 €	3.705.004,33 €	10.523.494,38 €	81.771,34 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΪΔΑΝΗΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.