



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.05.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1605**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την από 21.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με αντικείμενο δραστηριότητας υπηρεσίες ξενοδοχείου, τήρηση απλογραφικών βιβλίων και έδρα επί της οδού ΤΚ, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

α) της υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και

β) της υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος 65.345,02 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 32.672,51 ευρώ, ήτοι συνολικά 98.017,53 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 18.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν. 4172/2013 & του ν. 5104/2024.

Με την υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος 63.564,63 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 31.782,32 ευρώ, ήτοι συνολικά 95.346,95 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 18.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν. 4172/2013 & του ν. 5104/2024.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 17.03.2016 με την επωνυμία, ΑΦΜ, δραστηριότητα υπηρεσίες εκμίσθωσης ή διαχείρισης ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων που δεν προορίζονται για κατοικία, με υπαγωγή σε ΦΠΑ και τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

Ομόρρυθμοι εταίροι και διαχειριστές είναι οι με ΑΦΜ & με ΑΦΜ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Με το υπ' αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ..... ΕΞ 2023/13.11.2023 δελτίο, η ΥΕΔΔΕ Αττικής – Υποδιεύθυνση Γ – Τμήμα Γ2 προγραμματισμού & πληροφορικής διαβίβασε στον Προϊστάμενο του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής την από 06.11.2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) που αφορούσε στην επιχείρηση, ΑΦΜ

Συνεπεία αυτού το 1ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εξέδωσε τη με αριθμό /04.12.2023 εντολή μερικού ελέγχου.

Ι.2. Από το διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας οι παρακάτω λογιστικές διαφορές:

α) Στο φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 225.327,65 ευρώ, καθώς έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το υπ' αριθ. /18.12.2018 ΤΠΥ με εκδότρια την Κυπριακή επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας 225.327,65 ευρώ, το οποίο δεν πληροί

τις προϋποθέσεις εκπαισιμότητας δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 417282013 και στο άρθρο 38 του ν. 4174/2013.

β) Στο φορολογικό έτος 2019 το ποσό των 264.852,64 ευρώ, καθώς έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το υπ' αριθ. /12.12.2019 ΤΠΥ με εκδότρια την Κυπριακή επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας 266.083,04 ευρώ και το υπ' αριθ. /16.12.2019 ΠΤ με εκδότρια την ίδια επιχείρηση συνολικής αξίας 1230,40, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις εκπαισιμότητας δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 417282013 και στο άρθρο 38 του ν. 4174/2013.

Ι.3. Διαρκούντος του ελέγχου, η προσφεύγουσα προσκόμισε βεβαίωση της κυπριακής εταιρίας υπογεγραμμένη από τον διευθυντή της κ., στην οποία αναφέρεται ότι η εταιρία αυτή, για την περίοδο 23.05.2016-31.12.2019 κατείχε ως θεματοφύλακας τις μετοχές της εταιρίας με ΑΦΜ/ΦΠΑ και υπό την ιδιότητα αυτή βεβαιώνει ότι οι μέτοχοι της τελευταίας είναι οι:

α) με ΑΦΜ και ποσοστό 50% και

β) με ΑΦΜ και ποσοστό 50%.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου, κρίνεται δηλαδή ότι πρόκειται για συνδεδεμένες επιχειρήσεις, κατά την έννοια του άρθρου 2 περ. ζ' του ν. 4172/2013.

Τον ισχυρισμό της αυτό η προσφεύγουσα επαναλαμβάνει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ζητεί:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

2. Να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Πλήρως αναιτιολόγητες ή άλλως πλημμελώς αιτιολογημένες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Πλημμελής και μη νόμιμος ο διενεργηθείς έλεγχος – Αναρμοδιότητα ΕΛΚΕ για οποιονδήποτε καταλογισμό, πριν τον υποχρεωτικό έλεγχο ενδοομιλικών συναλλαγών ενόψει και της αναγνωρισθείσας αρμοδιότητας του ΚΕΜΕΕΠ για προηγούμενο έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών – οι διατάξεις του άρθρου 56 του ΚΦΕ κατισχύουν ως ειδικότερες του άρθρου 38 του ΚΦΔ και κωλύουν την εφαρμογή του.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 38 του ΚΦΔ – αδυναμία υπαγωγής των ελεγχόμενων πραγματικών περιστατικών στην αόριστη έννοια της τεχνητής διευθέτησης – νόμιμες και επιχειρηματικά αναμενόμενες εταιρικές συναλλαγές – αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Μη νόμιμη η καθολική εξαίρεση των ελεγχόμενων δαπανών από τις εκπαιστέες δαπάνες.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΛΜΕΙΨΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν πλήρως αναιτιολόγητες.

Επειδή, στην από 28.01.2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«.....

Αναφορικά με τις αιτιάσεις για τον πρώτο λόγο της προσφυγής του ότι δηλαδή ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε από την υπηρεσία μας πλημμελώς και όχι νόμιμα και ότι υπήρξε

αναρμοδιότητα της υπηρεσίας μας για οποιοδήποτε καταλογισμό, πριν τον υποχρεωτικό προηγούμενο έλεγχο ενδοομιλικών συναλλαγών από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έχουμε να αναφέρουμε τα εξής:

Η υπηρεσία μας έλαβε γνώση ότι πρόκειται περί συνδεδεμένων επιχειρήσεων μεταξύ των φυσικών προσώπων διαχειριστών και Ο.Ε και της Κυπριακής ύστερα από τις απόψεις που κατέθεσε ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά τον προηγούμενο φορολογικό έλεγχο ήτοι των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2016 και 2017. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος αρχικά είχε συνταχθεί απολύτως με τις διαπιστώσεις της πληροφοριακής έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στο πόρισμα της οποίας οι συναλλαγές με την εν λόγω Κυπριακή επιχείρηση χαρακτηρίζονταν ως εικονικές κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων.....

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ότι δηλαδή υπάρχει αντιφατική, πλημμελής αόριστη και μη νόμιμη αιτιολογία επειδή ο έλεγχος στο σημείωμα διαπιστώσεων χαρακτήρισε τις συναλλαγές με τη ως εικονικές ενώ εν συνεχεία στην έκθεση ελέγχου κρίνονται ως συναλλαγές που συνιστούν τεχνική διευθέτηση και ότι οι παραβάσεις είναι διαφορετικές από αυτές που διαλαμβάνονται στο σημείωμα διαπιστώσεων, έχουμε να αναφέρουμε τα εξής:

.....
Η ελεγχόμενη είχε καταθέσει υπόμνημα και νέα στοιχεία στην υπηρεσία μας – κατά τον προηγούμενο φορολογικό έλεγχο της περιόδου 2016 & 2017 - τα οποία ελήφθησαν υπόψη και κατά τον παρόντα έλεγχο.

Με βάση αυτά η υπηρεσία μας διαφοροποιήθηκε από το αρχικό πόρισμα της πληροφοριακής έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., αφού διαπιστώθηκε ότι πρόκειται περί συνδεδεμένων επιχειρήσεων και έκρινε ότι μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης & και της Κυπριακής επιχείρησης υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου κρίνεται δηλαδή ότι πρόκειται για συνδεδεμένες επιχειρήσεις, κατά το άρθρο 2 περίπτωση ζ του ν. 4172/2013 και εν προκειμένω υφίστανται πρακτικές τεχνητής διευθέτησης μεταξύ των δύο επιχειρήσεων που αποβλέπουν σε αποφυγή φορολόγησης και οδηγούν σε φορολογικό πλεονέκτημα της ελληνικής επιχείρησης (άρθρο 38 ν. 4987/2022 όπως ισχύει με το άρθ. 39 ν.5104/2024).....

Ως προς τις συναλλαγές της Ελληνικής Εταιρείας με την ο έλεγχος διαπίστωσε: Η συμφωνία της διαφήμισης της έναντι αμοιβής 25% επί των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων για πέντε συνεχή έτη, δεν αποτελεί μια συνήθη εμπορική συναλλαγή

Τα συμφωνητικά μεταξύ της ελεγχόμενης εταιρείας και τη Κυπριακής, που προσκομίστηκαν δεν φέρουν σφραγίδα θεώρησης από Δημόσια υπηρεσία έτσι ώστε να προκύπτει βέβαιη ημερομηνία σύνταξής τους.

Τα εν λόγω τιμολόγια, αφενός δεν είχαν εξοφληθεί εγκαίρως στο σύνολό τους, αφετέρου ένα μόνο μέρος αυτών (83.000,00€) εξοφλήθηκε σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από 19.02.2024 μέχρι 17.04./2024, δηλαδή πολύ αργότερα από την έκδοσή τους (2016-2017) και μετά την έκδοση της παρούσας εντολής ελέγχου. Στο μεταξύ τους συμφωνητικό αναφέρεται ότι η εξόφληση των τιμολογίων θα γίνεται με ετήσια απόδοση του 10% τουλάχιστον των ποσών των τιμολογίων και η συνολική εκκαθάρισή τους πρέπει να έχει εξοφληθεί στη λήξη της διάρκειας της συμφωνίας δηλαδή μέχρι τη λήξη της 5ετίας ξεκινώντας από το 2016.

Η Κυπριακή επιχείρηση, δεν υπέδειξε για τη διαφήμιση της «..... «τιμολόγια από τις πλατφόρμες, ούτε φορολογικά παραστατικά για τις ενέργειες προώθησης από INFLUENSERS για παρασχεθείσες υπηρεσίες τους που πραγματοποιήθηκαν για

λογαριασμό της ελεγχόμενης επιχείρησης, ώστε να δικαιολογείται έτσι η αμοιβή της Κυπριακής επιχείρησης (25% επί των ακαθάριστων εσόδων). Δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη αποδεικτικά στοιχεία όπως εκπόνηση μελετών, συμβουλές σε θέματα μάρκετινγκ, σχέδια με στρατηγικές προσέγγισης πελατών, πλάνα μείωσης του επιχειρηματικού κόστους κ.α που να αποδεικνύουν το έργο που παρείχε και να δικαιολογούν την υπέρογκη αμοιβή της κυπριακής επιχείρησης.

Οι εν λόγω δαπάνες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται στο άρθρο 22 του Ν.4172/2013 που αναφέρεται στις εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και σύμφωνα με το οποίο επιτρέπεται η έκπτωση όλων των επιχειρηματικών δαπανών με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ οι οποίες :

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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.

Επίσης με τα εν λόγω τιμολόγια που καταχώρησε ως έξοδα εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της και μείωσε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος σε πολλαπλάσιο βαθμό του φόρου που πλήρωσε η κυπριακή επιχείρηση. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στην Κύπρο είναι 12,5% για τα έτη 2016-2019, ενώ στην Ελλάδα είναι 29% για τα έτη 2016-2018 και 24% για το έτος 2019. Κατά συνέπεια η εν λόγω δαπάνη εμπίπτει στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες του άρθρου 23 παρ. ιγ αφού η Κύπρος αναφέρεται στις χώρες με το προνομιακό φορολογικό καθεστώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε καθώς η ελεγχόμενη δεν απέδειξε ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθειες συναλλαγές και όχι για μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

.....

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερθέντων, ο παρών έλεγχος δεν διαφοροποιείται από τις αρχικές του διαπιστώσεις όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο με αρ./11-11-2024 σημείωμα διαπιστώσεων και προβαίνει στη σύνταξη των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη 2018 και 2019, καθώς δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης τα φορολογικά στοιχεία, που έλαβε από την Κυπριακή επιχείρηση

.....»

Επειδή, οι παραπάνω ισχυρισμοί του ελέγχου επαναλαμβάνονται και στην έκθεση ελέγχου στη σελ. 57 της οποίας αναγράφεται ότι: «Σε συνέχεια των ανωτέρω, ο παρών έλεγχος δεδομένης της διοικητικής και κεφαλαιακής εξάρτησης των ως άνω επιχειρήσεων, καταλήγει ότι έλαβαν χώρα πρακτικές τεχνητής διευθέτησης συνεκτιμώντας τα ευρήματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα στοιχεία.....» και στην ίδια σελίδα αναγράφεται, « Εξετάζεται η ύπαρξη τυχόν διευθετήσεων για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4174/2013. Δε διαπιστώθηκαν τέτοιου είδους πράξεις...»

Επειδή, στη σελ. 58 της έκθεσης ελέγχου αναγράφεται ότι ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τα τιμολόγια που η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε ως έξοδα από την κυπριακή επιχείρηση στις ελεγχόμενες χρήσεις 2018 & 2019, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4174/2013 περί τεχνητής διευθέτησης.

Επειδή, στη σελ. 59 της έκθεσης ελέγχου αναγράφεται ότι: «Οι εν λόγω δαπάνες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται στο άρθρο 22 του ν. 4172/2013 που αναφέρεται στις εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και σύμφωνα με το οποίο επιτρέπεται η έκπτωση όλων των επιχειρηματικών δαπανών με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές τις, 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», **χωρίς να αναφέρεται ποια από τις τρεις προϋποθέσεις τυγχάνει εφαρμογής.**

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω η υπηρεσία μας κρίνει την από 18.12.2024 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου **πλήρως αναπιολόγητη** και χρήζουσα διευκρινίσεων ως προς τις διατάξεις στις οποίες ερεΐδονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή με το άρθρο 4§3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ορίζεται ότι: «[...] Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 5104/2024 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω ο Προϊστάμενος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής οφείλει να διενεργήσει εκ νέου έλεγχο σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό κατά τον οποίο μπορεί να ζητηθεί και η συνδρομή του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. για ζητήματα που κατά την κρίση του υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητά του τελευταίου.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος περί παντελούς έλλειψης αιτιολογίας γίνεται δεκτός για λόγους τυπικής πλημμέλειας και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 21.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ για λόγους τυπικής πλημμέλειας και την ακύρωση των με αριθμό

...../18.12.2024 και/18.12.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 & 2019 αντίστοιχα, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.