



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1600

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 18/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ".....", που εδρεύει στη Γενεύη της Ελβετίας και διατηρεί υποκατάστημα στην Ελλάδα με έδρα στο δήμο Αθηναίων, επί της οδού, με ΑΦΜ, κατά των:

Α) Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2018.

Β) Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

Γ) Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου.

6. Την από 25/01/2025 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/01/2025 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης 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:

Με τη με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά ζημιάς αξίας 79.423,40 €, ήτοι ζημιά βάσει ελέγχου 95.037,51 € έναντι ζημιάς δήλωσης 174.460,91 €.

Με τη με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 5.128,43 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 2.564,22 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους 7.692,65 €.

Με τη με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 26.522,16 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 13.261,08 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους 39.783,24 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 20/12/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, με κύρια δραστηριότητα τις «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΗΣΗ, ΕΝΑΝΤΙ ΑΜΟΙΒΗΣ Ή ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ», για την περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2020, δυνάμει της με αριθμό/10-11-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτ./11-10-2022 έγγραφο τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, την ως

άνω εντολή ελέγχου και το με αριθμό πρωτ./26-02-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών.

Με το εν λόγω αίτημα, ζητήθηκε μεταξύ άλλων η προσκόμιση όλων των πρωτότυπων δικαιολογητικών που αφορούσαν τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τα τηρηθέντα βιβλία και τα πρωτότυπα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την πηγή προέλευσης χρηματικών ποσών τα οποία κατατέθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς της προσφεύγουσας και για τα οποία από τα στοιχεία που είχε υπόψη του ο έλεγχος δεν προέκυπτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί της φορολόγησης.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου και μέχρι την σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν τούτου το σύνολο των δηλωθέντων εξόδων δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο.

Αναφορικά με τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών, για τις οποίες ζητήθηκαν αιτιολογικά στοιχεία αλλά δεν προσκομίστηκαν, ο έλεγχος προχώρησε σε σύγκριση τους με τα δηλωθέντα έσοδα της εταιρείας και όσα στοιχεία είχε στη διάθεσή του από τα ηλεκτρονικά συστήματα της υπηρεσίας π.χ. δηλωθέντα μισθώματα κ.λπ.

Ακολούθως, η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση του με αριθμό/18-11-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και στην έκδοση των με αριθμό/18-11-2024,/18-11-2024 και/18-11-2024 Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020, με τους οποίους προσδιορίστηκε αποκρυσθα φορολογητέα ύλη ύψους 199.437,90 €, 365.004,70 € και 757.579,92 € αντίστοιχα.

Κατόπιν της κοινοποίησης του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ελεγκτική αρχή στοιχεία τα οποία έλαβαν αριθμούς πρωτοκόλλου ως εξής:/21-11-2024,/22-11-2024,/13-12-2024,/16-12-2024,/17-12-2024,/17-12-2024,/17-12-2024 και/18-12-2024.

Με τα ανωτέρω υπομνήματα η προσφεύγουσα προσκόμισε τα στοιχεία που αφορούν τις καταχωρημένες στα βιβλία της δαπάνες καθώς και τα τηρούμενα ημερολόγια των κινήσεων γενικής λογιστικής για τα ελεγχόμενα έτη.

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων, προέκυψε ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, δαπάνες συνολικού ποσού ανά έτος, ως κάτωθι:

Δαπάνες οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο	
Φορολογικό έτος 2018	77.113,05
Φορολογικό έτος 2019	85.995,49
Φορολογικό έτος 2020	94.012,95

Οι εν λόγω δαπάνες καταγράφονται αναλυτικά στις σελ. 35 - 44 της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Αναφορικά με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών ημεδαπής της προσφεύγουσας, το σύνολο των πιστώσεων κρίθηκε αιτιολογημένο βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων και των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της.

Ως εκ τούτου, τα οριστικά αποτελέσματα της προσφεύγουσας διαμορφώθηκαν ως εξής:

Φορολογικό έτος 2018		
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογική ζημιά χρήσης	-98.763,88	-98.763,88
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	17.196,99	96.620,39
Ζημιά φορολογικού έτους	-81.566,89	-2.143,49
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	92.894,02	92.894,02
Ζημιά μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-174.460,91	-95.037,51

Φορολογικό έτος 2019		
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογική ζημιά / κέρδη χρήσης	-48.170,79	643,57
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	27.456,54	115.762,38
Ζημιά / κέρδη φορολογικού έτους	-20.714,25	116.405,95
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	174.460,91	-95.037,51
Ζημιά / κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-195.175,16	21.368,44

Φορολογικό έτος 2020		
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογική ζημιά / κέρδη χρήσης	53.604,79	0,00
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	15.519,68	111.842,98
Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	1.334,00	1.334,00
Ζημιά / κέρδη φορολογικού έτους	67.790,47	110.508,98
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	195.175,16	-
Ζημιά / κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-127.384,69	110.508,98

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδοκοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η βεβαίωση και επιβολή των ένδικων φορολογικών επιβαρύνσεων και εκ του λόγου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν επί τη βάσει άκυρης εντολής ελέγχου.
2. Μη νόμιμη η ένδικη επιβολή διαφοράς φόρου εισοδήματος κατ' άρθρο 58 ΚΦΔ για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020 λόγω της μη κοινοποίησης δύο (2) σχετικών αιτημάτων – προσκλήσεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ.
3. Επί της ουσίας της διαφοράς, προσκομίζει και επικαλείται αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο μέρους των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο λόγο – Ακυρότητα εντολής ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.4174/2013, ο οποίος ίσχυε κατά την περίοδο έκδοσης της επίμαχης εντολής ελέγχου:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.
Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται. [....]».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής μεταξύ άλλων και του άρθρου 25 του ν. 4174/2013 διευκρινίστηκε ότι: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 προβλέπονται τα στοιχεία που πρέπει να φέρει η εντολή διενέργειας του φορολογικού ελέγχου. Μεταξύ των στοιχείων που φέρει η ως άνω εντολή είναι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθώς και ο χαρακτηρισμός (είδος) πλήρης ή μερικός έλεγχος. Για τα στοιχεία αυτά σημειώνουμε τα εξής: Η διάρκεια του ελέγχου που θα τίθεται συναρτάται άμεσα τόσο με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου πλήρης ή μερικός όσο και με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης όπως είναι το μέγεθος της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, ο βαθμός δυσκολίας κλπ. Σε κάθε περίπτωση, η διάρκεια που θα τεθεί, πρέπει να εξασφαλίζει τη διενέργεια του ελέγχου με σχετική άνεση χρόνου δεδομένου ότι μπορεί να παραταθεί μία φορά κατά έξι (6) μήνες και περαιτέρω παράταση για ακόμη έξι (6) μήνες είναι δυνατή μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις»,

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α' 45) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές, ...».

Επειδή, εξάλλου, κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στη διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς το σκοπό να πιάσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες. Για το λόγο αυτό, η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣτΕ 3762/2009, ΣτΕ 4876/2012). Συνεπώς οι προβλεπόμενες από το άρθρο 25 παρ.3 του ν. 4174/2013, άρθρο 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 και την εγκύκλιο με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του ν. 2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 και 11 του ν. 158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καθώς ουδέποτε τέθηκε διάρκεια της εντολής και διεξαγωγής του ελέγχου, αυτή καθίσταται άκυρη, γεγονός που συνεπάγεται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας στην περίπτωση που δεν τίθεται σαφής διάρκεια του ελέγχου ή στην περίπτωση υπέρβασης της διάρκειας του ελέγχου,

ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος. Επισημαίνεται ότι εν προκειμένω πραγματοποιήθηκε τροποποίηση της εντολής ελέγχου προκειμένου να προστεθεί ο έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο – Κοινοποίηση δεύτερης πρόσκλησης/αιτήματος αρ.14 ΚΦΔ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.5104/2024:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την αναπομπή της υπόθεσης στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προς θεραπεία της πλημμέλειας της μη αποστολής δεύτερης πρόσκλησης (έγγραφου αιτήματος για την προσκόμιση στοιχείων), βάσει των διατάξεων της περίπτωσης γ' του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Επειδή, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα διάταξη της περ. γ' του άρθρου 28 του ν.4172/2013 αφορά αποκλειστικά τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου και όχι την εφαρμογή των γενικών διατάξεων με την οποία προσδιορίστηκε το εισόδημα της προσφεύγουσας, ο σχετικός

ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο προβαλλόμενο λόγο – Εξόφληση δαπανών με χρήση τραπεζικών μέσων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«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:

«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, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β του άρθρου 23 του ν.4172/2013”:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή

λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του

ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή». [...].

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν προσκομίστηκαν στοιχεία εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, για τις κάτωθι δαπάνες με συνέπεια τη μη έκπτωση τους από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας:

Δαπάνες οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο	
Φορολογικό έτος 2018	77.113,05
Φορολογικό έτος 2019	85.995,49
Φορολογικό έτος 2020	94.012,95

Επειδή, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα προσκόμισε πλήθος στοιχείων προκειμένου να αποδείξει την εξόφληση των επίμαχων δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή, η ελεγκτική αρχή προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις των προσκομισθέντων στοιχείων, με την από 25/01/2025 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, με εξαίρεση τις δαπάνες για τις οποίες απεδείχθη ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο, ως εξής:

“Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Β) Για την

[....] Όσον αφορά τις υπόλοιπες επικαλούμενες μεταφορές ποσών συνολικού ποσού ύψους **1.829,56 €** από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς την εν λόγω εργαζόμενη. [...]

Γ) Για τον

[....] Όσον αφορά την επικαλούμενη χρέωση ποσού ύψους **1.000,00 €** από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς τον εν λόγω εργαζόμενο. [...]

Δ) Για την

[....] Όσον αφορά την επικαλούμενη χρέωση ποσού ύψους **304,25 €** από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς τον εν λόγω εργαζόμενο. [...]

Ε) Για τον

[....] Όσον αφορά τις υπόλοιπες μεταφορές συνολικού ποσού ύψους **1.256,49 €** από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς τον εν λόγω εργαζόμενο. [...]

- Σχετικά με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018

Ο έλεγχος εκ παραδρομής συμπεριέλαβε την εν λόγω εγγραφή στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες. Σημειώνεται από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας (TAXIS) ότι εκ του συνολικού ποσού των **1.067,93 €** του ΕΝΦΙΑ 2018 ποσό ύψους **213,57 €** εξοφλήθη την επόμενη χρήση 2019 και όχι εντός του 2018.

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

[....] Β. Για

[....] Όσον αφορά τις υπόλοιπες μεταφορές συνολικού ποσού ύψους **2.100,00 €** από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς τον εν λόγω εργαζόμενο και προτείνεται η αναγνώριση δαπανών μισθοδοσίας ισόποσου ποσού. [....]

Δ) Για

Για την μεταφορά ποσού ύψους **500,00 €** την 02/08/2019 από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι μεταφέρονται από λογαριασμό της εταιρείας προς τον εν λόγω εργαζόμενο και προτείνεται η αναγνώριση δαπανών μισθοδοσίας ισόποσου ποσού. [....]

- Σχετικά με την δαπάνη με εγγραφή «EXTRA ΧΡΕΩΣΗ ΑΡ. ΚΡΑΤΗΣΗΣ συνολικού ποσού ύψους **781,56 €**.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν είχε προσκομιστεί το σχετικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι η εν λόγω δαπάνη αφορά χρέωση από την booking, η πληρωμή προς την οποία γίνεται κατά βάση με τραπεζικό μέσο και για τον λόγο αυτό δεν είχε αναγνωριστεί η εν λόγω δαπάνη.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

[....] Β) Για την

[....] Όσον αφορά τις υπόλοιπες επικαλούμενες χρεώσεις για την ανωτέρω εργαζόμενη συνολικού ποσού ύψους **2.652,38 €** λαμβάνοντας υπόψη ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι πραγματοποιούνται από λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρίας, από τις λεπτομέρειες των συναλλαγών προκύπτει ότι μεταφέρονται προς λογαριασμό της ανωτέρω εργαζομένης καθώς και ότι από τις προσκομισθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις προκύπτει ότι η εργαζόταν για την προσφεύγουσα εταιρεία κατά την επίμαχη περίοδο προτείνεται η αναγνώριση των δαπανών μισθοδοσίας ως προς το ανωτέρω ποσό.

[....] Δ) Για τον

[....] Όσον αφορά τις υπόλοιπες επικαλούμενες χρεώσεις για τον ανωτέρω εργαζόμενο συνολικού ποσού ύψους **2.320,76 €** λαμβάνοντας υπόψη ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι πραγματοποιούνται από λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρίας, από τις λεπτομέρειες των συναλλαγών προκύπτει ότι μεταφέρονται προς λογαριασμό του ανωτέρω εργαζομένου καθώς και ότι από τις προσκομισθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις προκύπτει ότι ο εργαζόταν για την προσφεύγουσα εταιρεία κατά την επίμαχη περίοδο προτείνεται η αναγνώριση των δαπανών μισθοδοσίας ως προς το ανωτέρω ποσό. [....]".

Επειδή, τα λοιπά στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύουν την εξόφληση των επίμαχων δαπανών με την χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής καθότι τα αποσπάσματα κίνησης λογαριασμού δεν προκύπτει ότι ανήκουν σε τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την προσφεύγουσα ή δεν αιτιολογείται η εξόφληση μέσω τραπεζικών λογαριασμών τρίτων. Επίσης, για ορισμένες πληρωμές δεν προκύπτει από τα στοιχεία ο δικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι δαπάνες ποσών **5.458,23 €**, **3.381,56 €** και **4.973,14 €** πρέπει να αναγνωριστούν από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 και ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη και τα δηλωθέντα από αυτήν, διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογικό έτος 2018			
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Φορολογική ζημιά χρήσης	-98.763,88	-98.763,88	-98.763,88
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	17.196,99	96.620,39	91.162,16
Ζημιά φορολογικού έτους	-81.566,89	-2.143,49	-7.601,72
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	92.894,02	92.894,02	92.894,02
Ζημιά μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-174.460,91	-95.037,51	-100.495,74

Φορολογικό έτος 2019			
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Φορολογική ζημιά / κέρδη χρήσης	-48.170,79	643,57	-48.170,79
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	27.456,54	115.762,38	112.380,82
Ζημιά / κέρδη φορολογικού έτους	-20.714,25	116.405,95	64.210,03
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	174.460,91	-95.037,51	-100.495,74
Ζημιά / κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-195.175,16	21.368,44	-36.285,71

Φορολογικό έτος 2020			
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Φορολογική ζημιά / κέρδη χρήσης	53.604,79	0,00	53.604,79
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	15.519,68	111.842,98	106.869,84
Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	1.334,00	1.334,00	1.334,00
Ζημιά / κέρδη φορολογικού έτους	67.790,47	110.508,98	159.140,63
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	195.175,16	-	-36.285,71
Ζημιά / κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-127.384,69	110.508,98	122.854,92

Επειδή, ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.Τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). Διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, τα φορολογητέα κέρδη προσδιορίζονται στο ποσό των 122.854,92 €, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στο ποσό που δυνάμει της προσβαλλόμενης με αριθμό/2024 πράξης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, ήτοι στο ποσό των 110.508,98 €.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/12/2024 θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις σε συνδυασμό με την από 25/01/2025 Έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της ίδιας υπηρεσίας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 18/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....”, που εδρεύει στη Γενεύη της Ελβετίας και διατηρεί υποκατάστημα στην Ελλάδα, με ΑΦΜ και ειδικότερα:

Την τροποποίηση των:

A) Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018.

B) Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

Την επικύρωση της:

Με αριθμό/20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Η με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη				
ή ζημιά	174.460,91	95.037,51	100.495,74	73.965,17
Φόρος - χρεωστικό υπόλοιπο				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	90,00	90,00	90,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	18,00	18,00	18,00	-
Τέλος επιτηδεύματος	5.250,00	5.250,00	5.250,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	5.358,00	5.358,00	5.358,00	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Η με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		21.368,44		
ή ζημιά	195.175,16		36.285,71	158.889,45
Φόρος – χρεωστικό υπόλοιπο		5.128,43		
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	66,00	66,00	66,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	13,20	13,20	13,20	-
Τέλος επιτηδεύματος	5.950,00	5.950,00	5.950,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		2.564,22		
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	6.029,20	13.721,85	6.029,20	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Η με αριθμό/20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		110.508,98	110.508,98	110.508,98
ή ζημιά	127.384,69			127.384,69
Φόρος – χρεωστικό υπόλοιπο		26.522,16	26.522,16	26.522,16
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	54,00	54,00	54,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	10,80	10,80	10,80	-
Τέλος επιτηδεύματος	6.350,00	6.350,00	6.350,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		13.261,08	13.261,08	13.261,08
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	6.414,80	46.198,04	46.198,04	39.783,24

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.