



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13.5.2025

Αριθμός απόφασης: **1462**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

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 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., της υπ' αριθ...../13.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2020-30.6.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2020-30.6.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 149.355,77 € πλέον προστίμου αρ. 54 ν. 5104/2024 ύψους 74.677,89 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13.12.2024 εκθέσεως ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου περιόδου 18.7.2018-30.6.2021, βάσει της υπ' αριθ./1.8.2023 εντολής ελέγχου. Η προσφεύγουσα ασκεί δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών έκθλιψης ελαιόκαρπου και άλλων ελαιούχων σπόρων. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο το σύνολο των λογιστικών αρχείων της. Περαιτέρω από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκαν εικονικές συναλλαγές και απόκρυψη φορολογητέας ύλης, όπως εκτενέστερα αναλύεται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο και προέκυψε η υπό κρίση διαφορά φόρου.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος προσπαθεί με δαιδαλώδεις και αναπιολόγητους ισχυρισμούς και συσχετίσεις να στοιχειοθετήσει την παράβαση της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την επιχείρηση (ΑΦΜ).
- Ο έλεγχος στοιχειοθετεί την παράβαση της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την επιχείρηση (ΑΦΜ βασιζόμενος στο γεγονός ότι οι δύο αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις δεν βρίσκονταν σε κοντινή περιοχή, ενώ δέχεται τις πωλήσεις που πραγματοποίησε η σε άλλους πελάτες της. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε με σαφήνεια με ποια κριτήρια έκρινε ως πραγματικές κάποιες συναλλαγές και άλλες ως εικονικές.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος αναφέρει ότι έλαβε υπόψιν του τα στοιχεία που προσκόμισε ο βασικός μεταφορέας
- Δεν φέρει καμία ευθύνη για την προμήθεια ελαιόκαρπου από αποβιώσαντες παραγωγούς.

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπο λογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που

χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα....

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 6 του ν. 5104/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2013: «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.

3. Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία σύμφωνα με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν υποχρεούται να παράσχει αντίγραφο των βιβλίων του για τα φορολογικά έτη, για τα οποία δηλώνει ότι το σύνολο των σχετικών πληροφοριών εσόδων και εξόδων έχει διαβιβασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA».

4. Η Φορολογική Διοίκηση παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4987/2022 (μετέπειτα άρθρο 15 του ν. 5104/2024):

«3. Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1. Για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του. Σε

εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες. [...]

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 του ν. 4172/2013: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται σε κάθε περίπτωση ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών. 2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής...10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, με το άρθρο 8 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας...».

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα με δραστηριότητα «υπηρεσίες έκθλιψης ελαιοκάρπου και άλλων ελαιούχων σπόρων» διενεργήθηκε έλεγχος από της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ με βάση την υπ' αριθ./1.8.2023 εντολή του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο του οποίου απεστάλησαν οι υπ' αριθ./19.2.2024 και/16.10.2024 προσκλήσεις παροχής στοιχείων με τις οποίες ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει το σύνολο

των λογιστικών αρχείων (βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα) για την περίοδο 18.7.2018-30.6.2021.

Η προσφεύγουσα την 15.5.2024 απέστειλε στον έλεγχο μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για τη φορολογική περίοδο 18/07/2018 έως 30/06/2019: 1) Ισοζύγιο/μήνα σε μορφή excell από 7/2018 έως 6/2019, 2) Αναλυτικά καθολικά /μήνα σε μορφή excel από 7/2018 έως 6/2019, 3) Γενικό Ημερολόγιο/ μήνα σε μορφή excell από 7/2018 έως 6/2019, 4) Μητρώο παγίων για την περίοδο 18/07/2018 έως 30/06/2019, 5) Υπεύθυνη δήλωση εκπροσώπου για ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων με γνήσιο από γον, 6) Εξουσιοδότηση από νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας προς Λογιστικό γραφείο 7) Extrait τραπεζών για περίοδο 18/07/2018 έως 30/06/2019, ενώ την 12.11.2024 απέστειλε σε οπτικό δίσκο για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2019-30/06/2020 και 01/07/2020-30/06/2021: 1) Ισοζύγιο/μήνα σε μορφή excell, 2) Αναλυτικά καθολικά /μήνα σε μορφή excell, 3) Γενικό Ημερολόγιο/ μήνα σε μορφή excell, 4) Μητρώο παγίων, 5) Αντίγραφα αποδεικτικού υποβολής Α.Π.Δ., 6) Υπεύθυνη δήλωση εκπροσώπου για ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων με γνήσιο από γον.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε το σύνολο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες επαληθεύσεις, ο έλεγχος απέστειλε αιτήματα σε Υπηρεσίες και φορείς και στους αντισυμβαλλόμενους της προσφεύγουσας, όπως αυτοί προέκυψαν από τις καταστάσεις εσόδων- εξόδων (ΜΥΦ και MyData).

Ειδικότερα, ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει τις πραγματικές ποσότητες ελαιολάδου τις οποίες μπορούσε να κατέχει η προσφεύγουσα και επομένως να πουλήσει χρησιμοποίησε τις πωλήσεις ελαιοπυρήνα που πραγματοποίησε για κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος. Μετατρέποντας τις ποσότητες του ελαιοπυρήνα σε ποσότητες ελιάς υπολόγισε το ελαιόλαδο που παρήχθη και να κατέληξε στην ποσότητα που κράτησε βάσει του εκθλιπτικού του δικαιώματος, προσθέτοντας σε αυτή τις πραγματικές αγορές, σύμφωνα με τα τιμολόγια που απέστειλαν οι αντισυμβαλλόμενοι παραγωγοί.

Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε κατά το ελεγχόμενο διάστημα εικονικά και μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την επιχείρηση τα οποία αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 93-106 της οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς η προσφεύγουσα δεν είχε στην κατοχή της τη φερόμενη ως πωληθείσα ποσότητα ελαιολάδου.

Επειδή για τις ανωτέρω διαπιστώσεις εκδόθηκε το υπ' αριθ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου επί του οποίου η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέφρασε τις απόψεις της με το υπ' αριθ./3.12.2024 υπόμνημα απόψεων-αντιρρήσεων επί του οποίου ανέφερε όμοιες αιτιάσεις με αυτές που προβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή. Ο έλεγχος εξέφρασε αιτιολογημένα τις θέσεις του επί αυτών στις παρ. 9, 10 της έκθεσης ελέγχου (σελίδες 136-140) και προχώρησε στην έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων.

Επειδή, η οικεία έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση επί της οποίας εδράζονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στα ανωτέρω συμπεράσματα και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο ενώ η προσφεύγουσα σε κανένα στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει στοιχεία που να ανατρέπουν τα ως άνω συμπεράσματα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, οι διαφορές στο εισόδημα προέκυψαν δεδομένου ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τις δαπάνες και τις αγορές της προσφεύγουσας σύμφωνα με τα παραστατικά που απέστειλαν στον έλεγχο οι αντισυμβαλλόμενοι αλλά και σύμφωνα με τις διασταυρώσεις του ελέγχου (αναφορικά με δαπάνες για ενοίκια και μισθοδοσία), ενώ τα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ύψος των δηλωθέντων εσόδων, και συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αναφορικά με την εικονικότητα των εκδοθέντων στοιχείων πωλήσεων είναι απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13.12.2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η προσφεύγουσα που φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./13.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2020-30.6.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Φορολογική περίοδος 1.7.2020-30.6.2021	
	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	149.355,77
Πρόστιμο αρ. 54 ν. 5104/2024	74.677,89
Σύνολο	224.033,66

(Ως η με αριθμό/13.12.2024 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

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.