



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/02/2023

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

Αριθμός απόφασης: 533

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
  - 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 υπ' αριθμ. 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 **16/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** ....., ΑΦΜ ....., με έδρα στη ..... **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, οδός ....., & ....., **ΓΡΑΦΕΙΑ** ....., ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 25/02/2013-31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη 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' αριθμ. .... /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαχειριστικής περιόδου 25/02/2013-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 84.829,27 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 101.795,12 €, ήτοι συνολικό ποσό **186.624,39 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από ..... /10/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .... /2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Δυνάμει της προγενέστερης υπ' αριθμ. .... /1/1118/15-09-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., είχε διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα, από τον οποίο είχαν προκύψει οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

Λογ. ΓΛ	Περιγραφή	Ποσό (€)	Προσβολή από την προσφεύγουσα
61-01-01-0000	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων άνευ ΦΠΑ	100,00	ΌΧΙ
61-01-01-0057	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων ΦΠΑ 23%	600,00	ΌΧΙ
62-03-00-0000	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά άνευ ΦΠΑ	47,60	ΌΧΙ
62-03-00-0057	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά ΦΠΑ 23%	9.961,75	ΌΧΙ
62-03-02-0057	Ταχυδρομικά ΦΠΑ 23%	417,88	ΌΧΙ
62-04-03-0000	Ενοίκια μεταφορικών μέσων	219,52	ΝΑΙ
62-05-01-0000	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	110,81	ΌΧΙ
62-05-07-0000	Λοιπά ασφάλιστρα	8.547,48	ΌΧΙ
62-07-03-0057	Επισκευές μεταφορικών μέσων ΦΠΑ 23%	2.091,55	ΌΧΙ
64-00-00-0000	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων άνευ ΦΠΑ	307,16	ΝΑΙ
64-00-00-0057	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων ΦΠΑ 23%	2.169,91	ΝΑΙ
64-00-03-0057	Έξοδ. μεταφ. υλικ.-αγαθ. πωλ. με μετ. μέσα τρίτων ΦΠΑ 23%	329,28	ΝΑΙ
64-01-00-0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.116,26	ΝΑΙ
64-01-01-0000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.170,10	ΝΑΙ
64-02-00-0036	Διαφημίσεις από τον τύπο 13%	140,30	ΝΑΙ
64-02-00-0057	Διαφημίσεις από τον τύπο 23%	23,57	ΝΑΙ
64-02-05-0000	Έξοδα συνεδρ. δεξιωσ. & άλλων παρεμφ. εκδηλώσεων άνευ ΦΠΑ	993,48	ΝΑΙ
64-02-06-0000	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας άνευ ΦΠΑ	13,00	ΝΑΙ
64-02-06-0036	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 13%	3.808,37	ΝΑΙ
64-02-06-0057	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 23%	2.741,26	ΝΑΙ
64-98-00-0000	Κοινόχρηστες δαπάνες άνευ ΦΠΑ	2.371,65	ΝΑΙ
64-98-00-0036	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 13%	247,80	ΝΑΙ
64-98-00-0057	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 23%	279,76	ΝΑΙ

64-98-04-0057	Έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών ΦΠΑ 23%	255,00	NAI
66-03-01-0000	Αποσβέσεις λοιπών επιβατ.αυτοκ. Ενδοομιλικές συναλλαγές	717,73 369.708,31	ΌΧΙ NAI
	<b>Σύνολο</b>	<b>412.489,53</b>	

Κατά της σχετικής καταλογιστικής πράξης, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν ...../27-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε αποδεκτή από την Υπηρεσία μας (σχετ. υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφαση), καθότι η υπ' αριθμ. ....../2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίθηκε τυπικά πλημμελής ως ερειδόμενη σε εσφαλμένη μεθοδολογία ελέγχου. Συγκεκριμένα, αναφορικά με τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 50 του Ν. 4172/2013, ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά ποσό ύψους 369.708,31 €, απορρίπτοντας αναπιολόγητα τη μέθοδο τεκμηρίωσης που είχε χρησιμοποιήσει η προσφεύγουσα (μέθοδος της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP)), ήτοι βασιζόμενος στη διαφορά στους όγκους των πωλήσεων μεταξύ της συνδεδεμένης αλλοδαπής εταιρείας και των λοιπών πελατών, χωρίς να προκύπτει εάν υπήρχε η δυνατότητα για διατήρηση της εν λόγω μεθόδου αλλά με τη διενέργεια λογικών προσαρμογών.

Ως αποτέλεσμα αυτού, η Υπηρεσία μας έκρινε πως ο έλεγχος ηδύνατο να προβεί σε έκδοση νέας πράξης εντός περιόδου ενός (1) έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63, παρ. 6 και 36 του Κ.Φ.Δ.:

- επιβεβαιώνοντας εάν υπάρχει η δυνατότητα για έλεγχο της ορθής τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων μέσω της μεθόδου της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP) αλλά με τη διενέργεια λογικών προσαρμογών και
- χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του κόστους πλέον περιθωρίου κέρδους (cost plus) μόνο σε περίπτωση που αιτιολογημένα δεν είναι εφικτές ανωτέρω προσαρμογές.

Ο έλεγχος προέβη σε έκδοση νέας πράξης (υπ' αριθμ. 105/17-10-2022) με την οποία καταλογίστηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

Λογ. ΓΛ	Περιγραφή	Ποσό (€)
61-01-01-0000	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων άνευ ΦΠΑ	100,00
61-01-01-0057	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων ΦΠΑ 23%	600,00
62-03-00-0000	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά άνευ ΦΠΑ	47,60
62-03-00-0057	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά ΦΠΑ 23%	9.961,75
62-03-02-0057	Ταχυδρομικά ΦΠΑ 23%	417,88
62-04-03-0000	Ενοίκια μεταφορικών μέσων	219,52
62-05-01-0000	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	110,81
62-05-07-0000	Λοιπά ασφάλιστρα	8.547,48
62-07-03-0057	Επισκευές μεταφορικών μέσων ΦΠΑ 23%	2.091,55
64-00-00-0000	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων άνευ ΦΠΑ	307,16
64-00-00-0057	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων ΦΠΑ 23%	2.169,91
64-00-03-0057	Έξοδ. μεταφ. υλικ.-αγαθ. πωλ. με μετ. μέσα τρίτων ΦΠΑ 23%	329,28
64-01-00-0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.116,26
64-01-01-0000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.170,10
64-02-00-0036	Διαφημίσεις από τον τύπο 13%	140,30
64-02-00-0057	Διαφημίσεις από τον τύπο 23%	23,57

64-02-05-0000	Έξοδα συνεδρ. δεξιωσ. & άλλων παρεμφ. εκδηλώσεων άνευ ΦΠΑ	993,48
64-02-06-0000	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας άνευ ΦΠΑ	13,00
64-02-06-0036	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 13%	3.808,37
64-02-06-0057	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 23%	2.741,26
64-98-00-0000	Κοινόχρηστες δαπάνες άνευ ΦΠΑ	1.941,65
64-98-00-0036	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 13%	247,80
64-98-00-0057	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 23%	279,76
64-98-04-0057	Έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών ΦΠΑ 23%	255,00
66-03-01-0000	Αποσβέσεις λοιπών επιβατ. αυτοκ. Ενδοομιλικές συναλλαγές	717,73 283.915,22
	<b>Σύνολο</b>	<b>326.266,44</b>

Δηλαδή, ο έλεγχος:

- αναφορικά με τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών, επαναλαμβάνοντας την ελεγκτική διαδικασία, σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας, χρησιμοποίησε τη μέθοδο της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP), με τη διενέργεια κατάλληλων προσαρμογών, καταλήγοντας σε λογιστική διαφορά 283.915,22 € (μικρότερη από την αρχική).
- αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, επανακαταλόγησε τις ίδιες ακριβώς λογιστικές διαφορές που είχαν καταλογιστεί με την αρχική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με εξαίρεση τον λογ. ΓΛ 64-98-00-0000 - Κοινόχρηστες δαπάνες άνευ ΦΠΑ, όπου η λογιστική διαφορά μειώθηκε κατά 430,00 € σε 1.941,65 €, λόγω πρότερου αριθμητικού σφάλματος, όπως είχε επισημανθεί και στην υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Μη νόμιμη διενέργεια ελέγχου άλλως επανελέγχου και έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι η φορολογική αρχή παραβίασε τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ, υπερβαίνοντας ανεπιτρέπτως τα υποδειχθέντα με την υπ' αριθμόν ...../2021 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, άλλως ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής.

**2ος λόγος:** Νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης όσον αφορά το κονδύλι των διαφορών ενδοομιλικών τιμολογήσεων λόγω τη μη ορθής τήρησης των διατάξεων του ΟΟΣΑ, τόσο διά της απόρριψης εσωτερικών συγκριτικών στοιχείων όσο και διά της μη αποδοχής των σχετικών προσαρμογών που επικαλέστηκε η ίδια, άλλως λόγω έλλειψης εμπειριστατωμένης και επαρκούς αιτιολογίας όσον αφορά την απόρριψη των συγκριτικών στοιχείων και των σχετικών προσαρμογών.

**3ος λόγος:** Μη νόμιμη η απόρριψη των λοιπών δαπανών.

**4ος λόγος:** Εφαρμογή της αρχής της ευνοϊκότερης καθεστώ εφ'αρμογής.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος υπερέβη ανεπιτρέπτως τα υποδειχθέντα με την υπ' αριθμόν ...../2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά την έννοια ότι η τελευταία όριζε πως ο έλεγχος δύναται, κατά την επανάληψη της διαδικασίας, μόνο να ελέγξει τη

δυνατότητα διενέργειας λογικών προσαρμογών επί του συνόλου των συγκριτικών στοιχείων και όχι να κρίνει ταυτόχρονα και την καταλληλότητα των συγκριτικών στοιχείων.

**Επειδή** κατά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ο έλεγχος δεν είχε δικαιοδοσία να απορρίψει πέντε (5) συγκριτικά στοιχεία (τρία (3) για τον κωδικό προϊόντος OCC και δύο (2) για τον κωδικό MIXED).

**Επειδή** ωστόσο, η έννοια του σκεπτικού της υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφασης της Υπηρεσίας μας, ήταν ότι ο έλεγχος είχε τη δικαιοδοσία να προβεί κατά την κρίση του σε κάθε λογική και απαραίτητη προσαρμογή με μοναδικό γνώμονα την ορθή εφαρμογή της μεθόδου της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 39, παρ. 1 του Ν. 2238/1994 «Όταν μεταξύ συνδεδεμένων, κατά την έννοια της επόμενης παραγράφου, επιχειρήσεων πραγματοποιούνται συναλλαγές με οικονομικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων ή που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ των συνδεδεμένων επιχειρήσεων και τρίτων, τα κέρδη τα οποία, χωρίς τους όρους αυτούς, θα είχαν πραγματοποιηθεί από την ημεδαπή επιχείρηση, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων, προσαξάνουν τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ή μειώνουν τη ζημία που προκύπτει από τα βιβλία της, χωρίς να θίγεται το κύρος αυτών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και για συναλλαγές μεταξύ μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα με το κεντρικό και με τις συνδεδεμένες εταιρείες του κεντρικού της στην αλλοδαπή, καθώς και για συναλλαγές μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και μόνιμης εγκατάστασής της στην αλλοδαπή».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1179/2013:

«...

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'**

##### **ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΤΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

Για τον προσδιορισμό των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών χρησιμοποιείται η «αρχή της ανοικτής αγοράς ή της ελεύθερης αγοράς ή των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle)», όπως περιγράφεται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 39 του ν. 2238/1994.

...

Για την διαπίστωση εφαρμογής της παραπάνω αρχής, λαμβάνονται υπόψη, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε., οι «Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ περί Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων για τις Πολυεθνικές Επιχειρήσεις και τις Φορολογικές Αρχές (OECD Transfer Pricing Guidelines for Tax Administrations and Multinational Enterprises)», όπως κάθε φορά επικαιροποιούνται (τελευταία επικαιροποιημένη έκδοση 2010).

Σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές, οι μέθοδοι διακρίνονται ανάλογα με τη λειτουργία που επιτελούν ως ακολούθως:

α. Στις παραδοσιακές ή κλασσικές μεθόδους:

αα. Μέθοδος της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής,

ββ. Μέθοδος της τιμής μεταπώλησης

γγ. Μέθοδος κόστους πλέον περιθώριο κέρδους.

β. Στις συναλλακτικές μεθόδους οι οποίες βασίζονται στα κέρδη (μικτά ή καθαρά):

αα. Μέθοδος του καθαρού περιθωρίου κέρδους συναλλαγής και

ββ. Μέθοδος επιμερισμού κερδών.

...

Ως συγκρίσιμες συναλλαγές νοούνται αυτές οι οποίες ταυτίζονται ή παρουσιάζουν ομοιότητα ως προς το αντικείμενο και τα άλλα χαρακτηριστικά τους και των οποίων οι τυχόν διαφορές στους ειδικότερους όρους δεν μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά το συμφωνούμενο τίμημα ή η επίδραση των διαφορών αυτών μπορεί να εξαλειφθεί μέσω κατάλληλων προσαρμογών.

Παράγοντες που καθορίζουν και επηρεάζουν τη συγκρισιμότητα των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων είναι:

α. τα χαρακτηριστικά των αγαθών ή υπηρεσιών που αποτελούν το αντικείμενο των συναλλαγών, όπως:

- για τα ενσώματα αγαθά, τα φυσικά χαρακτηριστικά προϊόντος, η ποιότητα, η αξιοπιστία, η διαθεσιμότητα, ο όγκος πωλήσεων,

- για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, η μορφή της συναλλαγής (πώληση ή παραχώρηση χρήσης), το είδος του άυλου περιουσιακού στοιχείου, η διάρκεια και η έκταση της νομικής προστασίας, τα προσδοκώμενα οφέλη από τη χρήση αυτών,

- για τις υπηρεσίες, η φύση και η έκταση παρεχόμενων υπηρεσιών.

...».

**Επειδή σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (2010):**

- παρ. 2.3: όταν η μέθοδος της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP) και μια άλλη μέθοδος τεκμηρίωσης μπορούν να εφαρμοστούν με εξίσου αξιόπιστο τρόπο, **πρέπει να προτιμάται η μέθοδος CUP.**
- παρ. 2.14: μία μη ελεγχόμενη συναλλαγή είναι συγκρίσιμη με μια ελεγχόμενη συναλλαγή για σκοπούς εφαρμογής της μεθόδου ΣΜΕΤ (CUP), αν ικανοποιείται μία από τις δύο προϋποθέσεις:
  - καμία από τις διαφορές (αν υπάρχουν) μεταξύ των υπό σύγκριση συναλλαγών ή μεταξύ των επιχειρήσεων που λαμβάνουν μέρος σε αυτές τις συναλλαγές δε θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την τιμή σε συνθήκες αγοράς,
  - **εύλογα ακριβείς προσαρμογές μπορούν να γίνουν για να εξαλείψουν τα σημαντικά αποτελέσματα τέτοιων διαφορών.**
- παρ. 2.16: όταν υπάρχουν διαφορές μεταξύ ελεγχόμενων και μη ελεγχόμενων συναλλαγών ή μεταξύ επιχειρήσεων που διενεργούν αυτές τις συναλλαγές, μπορεί να είναι δύσκολο να προσδιοριστούν εύλογα ακριβείς προσαρμογές για να εξουδετερωθεί η επίδραση στην τιμή. **Δυσκολίες που τυχόν προκύπτουν κατά την προσπάθεια για προσδιορισμό εύλογα ακριβών προσαρμογών δε θα πρέπει να αποκλείουν κατευθείαν την πιθανή εφαρμογή της μεθόδου ΣΜΕΤ.** [...] Θα πρέπει να καταβάλλεται κάθε προσπάθεια για προσαρμογή των δεδομένων ώστε να μπορούν να χρησιμοποιηθούν κατάλληλα στη μέθοδο ΣΜΕΤ.
- παρ. 2.20: Ως άλλο παράδειγμα, υποθέτουμε ότι ένας φορολογούμενος πωλεί 1.000 τόνους ενός προϊόντος για \$80 ανά τόνο σε συνδεδεμένη επιχείρηση του ομίλου και ταυτόχρονα πωλεί 500 τόνους του ίδιου προϊόντος για \$100 ανά τόνο σε μία ανεξάρτητη επιχείρηση. **Αυτή η περίπτωση απαιτεί εκτίμηση του εάν οι διαφορετικές ποσότητες πρέπει να οδηγήσουν σε προσαρμογή της τιμής. Θα πρέπει να ερευνηθεί η σχετική αγορά με ανάλυση των συναλλαγών σε όμοια προϊόντα για να προσδιοριστούν οι τυπικές εκπτώσεις λόγω τζίρου.**
- παρ. 3.28: ας υποθέσουμε για παράδειγμα ότι ένας φορολογούμενος που κατασκευάζει ένα συγκεκριμένο προϊόν, πωλεί μια σημαντική (μεγάλη) ποσότητα σε ένα αλλοδαπό συνδεδεμένο μέρος (αλλοδαπή συνδεδεμένη επιχείρηση) και μια μικρή ποσότητα του ίδιου προϊόντος σε ένα ανεξάρτητο μέρος (ανεξάρτητη επιχείρηση). Σε αυτή την περίπτωση, η διαφορά στην ποσότητα της πώλησης μπορεί να επηρεάσει ουσιωδώς τη συγκρισιμότητα

των δύο συναλλαγών. Αν δεν είναι δυνατό να γίνουν λογικά ακριβείς προσαρμογές, ώστε να εξαιρεθεί αυτή η διαφορά συγκρισιμότητας, η συναλλαγή μεταξύ του φορολογούμενου και της ανεξάρτητης επιχείρησης είναι απίθανο να είναι ένα αξιόπιστο συγκριτικό στοιχείο.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα είχε συναλλαγές με τη συνδεδεμένη αλλοδαπή επιχείρηση ..... με έδρα στην ....., μεταξύ των οποίων ήταν και η πώληση προς την τελευταία, εμπορευμάτων (ανακυκλώσιμο χαρτί) συνολικής αξίας 4.719.336,90 €.

Επειδή η προσφεύγουσα, ως μέθοδο τεκμηρίωσης της ανωτέρω συναλλαγής, χρησιμοποίησε τη μέθοδο της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP). Περαιτέρω, η προσφεύγουσα, προκειμένου για την αύξηση της συγκρισιμότητας μεταξύ των συγκρίσιμων στοιχείων, προέβη σε προσαρμογές συγκρισιμότητας (comparability adjustments) (αύξηση της ενδοομιλικής τιμής πώλησης) σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα (βλ. σελ. 36 Φακέλου Τεκμηρίωσης):

A/A	Είδος προσαρμογής	% Προσαρμογής (επί πωλήσεων)
1	Όροι είσπραξης απαιτήσεων	2,50%
2	Έξοδα πωλήσεων & Μεταφορικό κόστος	6,00%
3	Όγκος πωλήσεων	1,50%
4	Ποσοστό επισφάλειας	1,00%
	<b>Σύνολο</b>	<b>11,00%</b>

Επειδή ο έλεγχος, σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας υιοθέτησε καταρχήν τη μέθοδο της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP), ωστόσο προέβη σε περιορισμό των συγκρίσιμων στοιχείων στους 1<sup>ο</sup> και 2<sup>ο</sup> ανεξάρτητους μεγαλύτερους σε πωλήσεις πελάτες ανά κωδικό προϊόντος, όπως φαίνεται στη σελ. 21 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου. Παράλληλα, μετά την εξέταση των προσαρμογών συγκρισιμότητας που διενήργησε η προσφεύγουσα, προέβη σε επαναπροσδιορισμό αυτών, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στις σελ. 21-22 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, ως εξής:

A/A	Είδος προσαρμογής	% Προσαρμογής (επί πωλήσεων)
1	Όροι είσπραξης απαιτήσεων	0,09%
2	Έξοδα πωλήσεων & Μεταφορικό κόστος	6,98%
3	Όγκος πωλήσεων	0,00%
4	Ποσοστό επισφάλειας	0,00%
	<b>Σύνολο</b>	<b>7,07%</b>

Επειδή από τον ανωτέρω έλεγχο της ορθής εφαρμογής της αρχής των ίσων αποστάσεων προέκυψαν διαφορές ύψους 283.915,22 € που καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές της κρινόμενης περιόδου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όλως εσφαλμένως και αναπιολογήτως ο έλεγχος περιόρισε τον αριθμό των συγκρίσιμων στοιχείων.

Επειδή η ποιότητα και όχι η ποσότητα των συγκριτικών στοιχείων είναι αυτή που καθορίζει τη συγκρισιμότητα των συγκριτικών στοιχείων (ΔΕΔ ...../2022).

Επειδή με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η μεθοδολογία του ελέγχου είναι ορθή και συμβάλλει στη μεγιστοποίηση της συγκρισιμότητας μεταξύ των ενδοομιλικών και των συναλλαγών με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παράλληλα ότι αδικαιολογήτως ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις προσαρμογές συγκρισιμότητάς της.

**Επειδή** αναφορικά με την προσαρμογή για τον όγκο πωλήσεων, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε την προσαρμογή της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι αυτή δεν τεκμηριώθηκε με κανένα στοιχείο στον φάκελο τεκμηρίωσης.

**Επειδή** αναφορικά με την προσαρμογή για το κόστος επισφαλών πελατών, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε την προσαρμογή της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι η ίδια δε σχηματίζει προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων για τις πωλήσεις που διενεργεί στις τρίτες ανεξάρτητες επιχειρήσεις, με αποτέλεσμα οι λειτουργίες που επιτελεί και οι κίνδυνοι που αναλαμβάνει, να μη διαφέρουν κατά τις ενδοομιλικές πωλήσεις της, συγκριτικά με τις πωλήσεις της σε τρίτες ανεξάρτητες επιχειρήσεις.

**Επειδή** αναφορικά με την προσαρμογή για τους όρους είσπραξης απαιτήσεων, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του ποσά που αφορούν τραπεζικά έξοδα και σε καμία περίπτωση κόστη χρηματοδότησης.

**Επειδή** ωστόσο, σε κάθε περίπτωση, είναι προς το συμφέρον της προσφεύγουσας να διατηρηθεί το ποσοστό της προσαρμογής του ελέγχου αντί να μην υπάρχει καθόλου προσαρμογή για αυτήν την κατηγορία και με δεδομένο ότι το ποσοστό 2,5% που προτείνει η ίδια δεν αιτιολογείται επαρκώς. Ως εκ τούτου, με την παρούσα απόφαση διατηρείται το ποσοστό της προσαρμογής του ελέγχου.

**Επειδή** αναφορικά με την προσαρμογή για τα έξοδα πωλήσεων και μεταφορικά κόστη, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έχει διενεργήσει μεθοδολογικό σφάλμα κατά τον υπολογισμό του ποσοστού προσαρμογής. Συγκεκριμένα, επικαλείται ότι ο έλεγχος μείρισε τα σχετικά κόστη προς τις συνολικές πωλήσεις που έλαβαν χώρα κατά την κρινόμενη περίοδο (25/02/2013-31/12/2014). Ωστόσο, δεδομένου ότι οι πωλήσεις προς τη συνδεδεμένη ..... διενεργήθηκαν μόνο εντός του ημερολογιακού έτους 2014, οι πωλήσεις προς τρίτους επί των οποίων θα μεριστούν τα σχετικά έξοδα, θα πρέπει να είναι αυτές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ του αντίστοιχου διαστήματος και όχι αυθαίρετα όπως προέβη ο έλεγχος για όλη την κρινόμενη περίοδο.

**Επειδή** ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος, δεδομένου ότι με τη μέθοδο του ελέγχου δεν επιτυγχάνεται η επιθυμητή συγκρισιμότητα και λαμβάνοντας υπόψη ότι πρωτεύοντα ρόλο διαδραματίζει ο χρόνος διενέργειας των συναλλαγών και όχι ο χρόνος είσπραξης των τιμημάτων (π.χ. προκαταβολές).

**Επειδή** συνεπώς, η σχετική προσαρμογή συγκρισιμότητας για τα έξοδα πωλήσεων (βλ. σελ. 22 Έκθεσης Ελέγχου) θα πρέπει να τροποποιηθεί με την παρούσα απόφαση λαμβάνοντας υπόψη τον αντίστοιχο πίνακα της σελ. 34 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο οποίος είναι ο κάτωθι:

Περιγραφή	Ποσά (€)
Έξοδα μεταφοράς	312.716,14
Έξοδα ταξιδίων	62.927,59
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	3.463,30
Έντυπα και γραφική ύλη	4.043,42
(Α) Σύνολο εξόδων διάθεσης σε ανεξάρτητους πελάτες	382.610,45
(Β) Πωλήσεις σε ανεξάρτητους πελάτες	3.866.647,00
(Γ)=(Α/Β)% επί πωλήσεων σε ανεξάρτητους πελάτες	9,90%

**Επειδή** η Υπηρεσία μας έκρινε σκόπιμο να εξακριβώσει περαιτέρω την ορθότητα των μεγεθών του ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι αυτά αφορούν μόνο στο ημερολογιακό έτος 2014, ενώ με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται ισοζύγιο ΓΛ για ολόκληρη την κρινόμενη περίοδο 2013-2014 (σχετ. 10.8). Ως εκ τούτου, απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν



ΔΕΔ ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/19-01-2023 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε την ηλεκτρονική αποστολή των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών ΓΛ που αφορούν στον ανωτέρω πίνακα, ώστε να είναι εφικτός ο διαχωρισμός μεταξύ των ημερολογιακών ετών 2013 και 2014. Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε σχετικά μέσω του από 06/02/2023 e-mail της (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/07-02-2023).

Επειδή κατόπιν της αντιπαραβολής των αρχείων που έστειλε η προσφεύγουσα με το ισοζύγιο ΓΛ, ο ανωτέρω πίνακας διαμορφώνεται με την παρούσα ως εξής:

Περιγραφή	Ποσά (€)
Έξοδα μεταφοράς	309.816,60
Έξοδα ταξιδίων	62.927,59
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	3.463,30
Έντυπα και γραφική ύλη	4.043,42
(Α) Σύνολο εξόδων διάθεσης σε ανεξάρτητους πελάτες	380.250,91
(Β) Πωλήσεις σε ανεξάρτητους πελάτες	3.866.647,00
(Γ)=(Α/Β)% επί πωλήσεων σε ανεξάρτητους πελάτες	9,83%

και στη συνέχεια, ο πίνακας προσαρμογών συγκρισιμότητας (comparability adjustments) με βάση την παρούσα διαμορφώνεται ως εξής:

A/A	Είδος προσαρμογής	% Προσαρμογής (επί πωλήσεων)
1	Όροι είσπραξης απαιτήσεων	0,09%
2	Έξοδα πωλήσεων & Μεταφορικό κόστος	9,83%
3	Όγκος πωλήσεων	0,00%
4	Ποσοστό επισφάλειας	0,00%
	<b>Σύνολο</b>	<b>9,92%</b>

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι πίνακες υπολογισμού των σελ. 22-23 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου διαμορφώνονται με την παρούσα απόφαση ως εξής:

.....	Τιμή πώλησης ανά τόνο	Προσαρμοσμένη τιμή	Λογιστική διαφορά
.....	113,38	(Δ)	
.....	114,93		
.....	99,87	(Γ)	(Δ)-(Ζ) * (Ε)/1000
Προσαρμοσμένη τιμή Ζ= Γ*(1+9,92%)			109,78
Ποσότητα: 30.447.325 (Ε)			<b>109.698,55</b>

.....	Τιμή πώλησης ανά τόνο	Προσαρμοσμένη τιμή	Λογιστική διαφορά
.....	132,39	(Δ)	
.....	119,54	(Γ)	(Δ)-(Ζ) * (Ε)/1000

Προσαρμοσμένη τιμή Z= Γ*(1+9,92%)		131,40	3.912,56
Ποσότητα: 3.945.580 (Ε)			

.....	Τιμή πώλησης ανά τόνο	Προσαρμοσμένη τιμή	Λογιστική διαφορά
.....	105,53	(Δ)	
.....	76,98	(Γ)	(Δ)-(Ζ) * (Ε)/1000
Προσαρμοσμένη τιμή Z= Γ*(1+9,92%)		84,62	61.490,02
Ποσότητα: 2.940.195 (Ε)			

.....	Τιμή πώλησης ανά τόνο	Προσαρμοσμένη τιμή	Λογιστική διαφορά
.....	123,24	(Δ)	
.....	111,58	(Γ)	(Δ)-(Ζ) * (Ε)/1000
Προσαρμοσμένη τιμή Z= Γ*(1+9,92%)		122,65	352,15
Ποσότητα: 595.590 (Ε)			

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ</b>	<b>175.453,27</b>
-----------------------------------	-------------------

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι λοιπές δαπάνες τυγχάνουν παραγωγικές και μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.

**Επειδή** η παραγωγικότητα των λοιπών δαπανών έχει ήδη κριθεί με την υπ' αριθμόν ...../25-10-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επικουρικά ότι θα πρέπει να επιβληθεί μόνο το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. χωρίς την ταυτόχρονη επιβολή οιοδήποτε πρόσθετου φόρου ή τόκου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 70, παρ. 14 του Κ.Φ.Δ. «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή του άρθρου 59 του Κώδικα, κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του Κώδικα, ο οποίος υπολογίζεται από την 1η.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου, εφαρμόζεται το άρθρο 53 του Κώδικα».

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος προέβη στην ως άνω σύγκριση και τελικώς επέβαλε προσαύξηση λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997, δεδομένου ότι αυτό, με βάση τον υπολογισμό του, συνεπάγεται επεικότερη μεταχείριση για την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** ..... ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 25/02/2013-31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

**Λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:**

(διαφορά με έλεγχο ΜΟΝΟ ως προς το ποσό των ενδοομιλικών συναλλαγών)

Λογ. ΓΛ	Περιγραφή	Ποσό (€)
61-01-01-0000	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων άνευ ΦΠΑ	100,00
61-01-01-0057	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων ΦΠΑ 23%	600,00
62-03-00-0000	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά άνευ ΦΠΑ	47,60
62-03-00-0057	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά ΦΠΑ 23%	9.961,75
62-03-02-0057	Ταχυδρομικά ΦΠΑ 23%	417,88
62-04-03-0000	Ενοίκια μεταφορικών μέσων	219,52
62-05-01-0000	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	110,81
62-05-07-0000	Λοιπά ασφάλιστρα	8.547,48
62-07-03-0057	Επισκευές μεταφορικών μέσων ΦΠΑ 23%	2.091,55
64-00-00-0000	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων άνευ ΦΠΑ	307,16
64-00-00-0057	Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων ΦΠΑ 23%	2.169,91
64-00-03-0057	Έξοδ. μεταφ. υλικ.-αγαθ. πωλ. με μετ. μέσα τρίτων ΦΠΑ 23%	329,28
64-01-00-0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.116,26
64-01-01-0000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού άνευ ΦΠΑ	3.170,10
64-02-00-0036	Διαφημίσεις από τον τύπο 13%	140,30
64-02-00-0057	Διαφημίσεις από τον τύπο 23%	23,57
64-02-05-0000	Έξοδα συνεδρ. δεξιωσ. & άλλων παρεμφ. εκδηλώσεων άνευ ΦΠΑ	993,48
64-02-06-0000	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας άνευ ΦΠΑ	13,00
64-02-06-0036	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 13%	3.808,37
64-02-06-0057	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας ΦΠΑ 23%	2.741,26
64-98-00-0000	Κοινόχρηστες δαπάνες άνευ ΦΠΑ	1.941,65
64-98-00-0036	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 13%	247,80
64-98-00-0057	Κοινόχρηστες δαπάνες ΦΠΑ 23%	279,76
64-98-04-0057	Έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών ΦΠΑ 23%	255,00

66-03-01-0000 Αποσβέσεις λοιπών επιβατ.αυτοκ.  
Ενδοομιλικές συναλλαγές

717,73

175.453,27

Σύνολο 217.804,49

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

	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Βάσει Ελέγχου</b>	<b>Βάσει ΔΕΔ</b>	<b>Διαφορά</b>
Φορολογικό αποτέλεσμα	24.224,49	350.490,93	242.028,98	217.804,49
Φόρος (26%)	6.298,37	91.127,64	62.927,54	56.629,17
Διαφορά φόρου		84.829,27	56.629,17	56.629,17
Κύρωση λόγω ανακρίβειας (*)		101.795,13	63.866,38	63.866,38
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>186.624,40</b>	<b>120.495,55</b>	

(\*) Σημείωμα άρθ. 49 ν. 4509/2017:

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Προσαύξηση 120% άρθ. 1 Ν. 2523/97 (Α)	67.955,00
Πρόστιμο 50% άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. (Β)	28.314,58
Τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. (86 μήνες * 0,73%) (Γ)	35.551,79
Σύνολο (Β) + (Γ) = (Δ)	63.866,38
<b>Επιεικέστερη κύρωση μεταξύ (Α) και (Δ)</b>	<b>63.866,38</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.