



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/07/2023

Αριθ.απόφασης 866

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΑΘΗΝΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19 τκ 17671
Καλλιθέα – Ν.Αττικής
Τηλέφωνο : 213.1604509

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την απόκαι με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείαςπου εδρεύει, κατά 1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και 2) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Ελεγκτικής Υπηρεσίας,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςμε **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον [ως μέλος της προσωρινής διοίκησης της ανωτέρω εταιρείας] την, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-*-

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 242.360,37€, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 121.180,19€ και τέλους επιτηδεύματος σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.3986/2011, ποσού 1.600,00€, ήτοι συνολικού ποσού φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **365.140,56€**.

Με την υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 01.01.2014- 31.12.2014, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 55.652,29€, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 16.695,70€, ήτοι συνολικού ποσού φόρου για καταβολή **72.347,99€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, σύμφωνα με τις από ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου, [ύστερα από επανάληψη διαδικασίας], φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν της υπ' αριθμ.εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ΟΥ} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου της διενεργήσασας τον έλεγχο υπηρεσίας, κατόπιν της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας εταιρείας για προσκόμιση των λογιστικών της αρχείων ύστερα από σχετική πρόσκληση, προσδιορίστηκαν, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα της με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο [υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.] και μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 22 του ν.4172/2013. Επίσης περαιτέρω προσδιορίστηκαν, οι φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας εταιρείας, μη αναγνωρίζοντας το δικαίωμα άσκησης έκπτωσης του φόρου αυτών [λόγω μη προσκόμισης των σχετικών λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Επειδή, ήδη, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον, διαμέσου του πληρεξούσιου δικηγόρου του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους, ζητά, να γίνει δεκτή το σύνολο αυτής, να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης, να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως, τροποποίηση και μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων και να επιστραφεί, εντόκως, από της καταβολής του, άλλως, από της ασκήσεως της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κάθε ποσό το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή

αναγκαστικώς, στο Ελληνικό Δημόσιο και περαιτέρω να κληθεί προς παράσταση, κατά την συζήτηση αυτής προς ανάπτυξη των ισχυρισμών που διαλαμβάνονται σε αυτή.

ΠΡΩΤΟΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΕΚ' ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, κατ' επίκληση των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 36 του ν.4987/2022 καθώς και της Απόφασης του ΣτΕ υπ' αριθμ.616/2021 (σκ.6). Κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, οι αρχικώς εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις, [υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)], δεν κοινοποιήθηκαν νομίμως έως τη συμπλήρωση του χρόνου της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, ήτοι έως τις 31/12/2020 και ακυρώθηκαν λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις κατ' επίκληση Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, υπ' αριθμ.

.....

Επιπρόσθετα των ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι, δεν τίθεται περαιτέρω ζήτημα εφαρμογής της προθεσμίας δεκαετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 36 του ν.4987/2022, όπως ίσχυε και τροποποιήθηκε σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ.27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019, κατ' επίκληση των Αποφάσεων του ΣτΕ υπ' αριθμ. 109/2019, 285/2018, 1623/2016, 732/2019 και της υπ' αριθμ. 2889/2022 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΕΚ' ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Νόμιμη υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να προσδιορίσει λογιστικώς τα αποτελέσματα της επιχείρησης, κατόπιν προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία θα προσκομισθούν σε άμεσο χρόνο και δεδομένου ότι, λόγω της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, τούτο δεν είναι τεχνικώς εφικτό να συμβεί κατά την κατάθεση αυτής, με αποτέλεσμα από τη στιγμή που θα προσκομισθούν να παρίστανται παράνομες και ακυρωτέες οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις.

ΤΡΙΤΟΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΕΚ' ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως και της μη αναγνώρισης καμίας δαπάνης και κανενός εξόδου, με συνέπεια αφενός το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων να μετατρέπεται παρανόμως και αυθαίρετως σε φερόμενα φορολογητέα κέρδη και αφετέρου να μην αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τον φόρο εκρών κανένα ποσό φόρου εισροών, κατ' επίκληση των διατάξεων του άρθρου 27, της παρ. 2 του άρθρου 28 και του άρθρου 64 του ν.4987/2022, της παρ.1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και της παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 του ν.2690/1999, καθώς και των Αποφάσεων του ΣτΕ υπ' αριθμ. 565/2008, 2054/1995 και 1102/2017.

Επιπρόσθετα των ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι, με την επιφύλαξη της προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, ο τρόπος με τον οποίον προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα από τον έλεγχο, αποβαίνει υπό κάθε εκδοχή παράνομος, αυθαίρετος και εσφαλμένος, καθώς, δεν λήφθηκε υπ' όψιν κανένα ποσό δαπάνης ή εξόδου προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα στον φόρο εισοδήματος και κανένα ποσό φόρου εισροών προς έκπτωση από τον φόρο εκρών στον Φ.Π.Α. δυνάμει διασταυρώσεων, που ήταν ευχερείς επί τη βάση των στοιχείων, τα οποία διέθετε στο ακέραιο η Φορολογική Αρχή από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων, οι

οποίες εντάσσονται ασφαλώς στην έννοια του «κάθε διαθέσιμου στοιχείου» κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Ε.

Περαιτέρω, κατά τους ισχυρισμούς της προσεύγουσας, δεν εφαρμόστηκαν οι έμμεσες μέθοδοι προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ., όπου και παραπέμπουν ρητώς οι διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., καθώς ουδόλως αιτιολογήθηκε γιατί δεν πραγματοποιήθηκε τίποτα εκ των προαναφερθέντων. Επιπλέον, δεν ελήφθησαν καθόλου υπ' όψιν από τον έλεγχο, τα στοιχεία από τις παλαιότερες υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της επιχειρήσεως, των οποίων, μάλιστα, δεν αμφισβητείται η ειλικρίνεια, οι ισολογισμοί της εταιρείας κατά τα προηγούμενα έτη, τα έξοδα μισθοδοσίας της επιχειρήσεως, όπως προκύπτουν από τις υποβληθείσες Α.Π.Δ., καταστάσεις μισθοδοσίας κ.λπ., τη στιγμή, μάλιστα, που η εταιρεία, ως έχουσα την εκμετάλλευση του μισθωμένου σε αυτή θεάτρου, απασχολούσε πολυάριθμο προσωπικό και, ως εκ τούτου, είχε υψηλές δαπάνες μισθοδοσίας, το ύψος του καταβαλλομένου για τη χρήση του Θεάτρου μισθώματος, που προκύπτει ευχερώς από τις οικείες φορολογικές δηλώσεις των εκμισθωτών, το μικτό κέρδος, που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, καθώς και ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.), ο οποίος, σύμφωνα με παραδοχές της ίδιας της εκθέσεως ελέγχου, είναι μόλις 10%.

Συνεπώς, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα ανωτέρω επέρχεται ανεπίτρεπτη φορολόγηση πλασματικής φορολογητέας ύλης, με το αυθαίρετο και κείμενο πέραν πάσης λογικής συμπέρασμα ότι ο συντελεστής καθαρού κέρδους της επιχειρήσεως ανερχόταν σε ποσοστό 100%, και συνακόλουθα, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις, όπως ίσχυαν, της παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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

[...]

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

[...]

3.Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι,

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη

Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 27^α του άρθρου 66 «**Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής**» του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι, «27.α.Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «**Βάρος απόδειξης**» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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 τις διατάξεις του άρθρου 22 «**Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**» του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις 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 πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου, γ)εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1113/2.6.2015 με θέμα «**κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)**», διευκρινίζεται ότι, «[...] Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).[...] 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι,

«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 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο **E.2015/2020** με θέμα: «**Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ**», διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι,

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο. [...]

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

[...]

Η προϋπόθεση της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου.

Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

[....]

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.....

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι,

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: [...] β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [...]».

Επειδή, επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε νέα στοιχεία και επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά, [σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ υπόμνημα της], τα οποία όπως προκύπτει, από τις με ημερομηνία θεώρησης σχετικές συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου, δεν ήταν στην διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με το ανωτέρω υπόμνημα της, [ισχυριζόμενη ότι στοιχειοθετείται νόμιμη υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής για λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της, ως υπό το ανωτέρω αναλυτικά εκτεθέν περιεχόμενο του δεύτερου λόγου προσφυγής της], προσκόμισε για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, τα κάτωθι στοιχεία,

- i) Ισοζύγιο όλων των βαθμών της 31/12/2014, για την περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2014,
- ii) Παραστατικά εσόδων της περιόδου από 01/01/2014 έως 31/12/2014,
- iii) Εξοδολόγια θεατρικών παραστάσεων της περιόδου από 01/01/2014 έως 31/12/2014,
- iv) Παραστατικά εξόδων – δαπανών της περιόδου από 01/01/2014 έως 31/12/2014,
- v) Δικαιολογητικά μισθοδοσίας και μισθωτηρίων της περιόδου από 01/01/2014 έως 31/12/2014.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής, ισχυρίζεται ότι, είναι παράνομη η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου [ως υπό το ανωτέρω αναλυτικά εκτεθέν περιεχόμενο του πρώτου λόγου προσφυγής της].

Κατόπιν εξέτασης του ανωτέρω προβαλλόμενου λόγου της προσφεύγουσας εταιρείας σε συνδυασμό με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν αναλυτικά τα εξής:

Ύστερα από αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, κατόπιν, της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου, εκδόθηκαν 1) Η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και 2) Η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014. Κατά των ανωτέρω πράξεων, η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ.και την υπ' αριθμ. πρωτ.ενδικοφανείς προσφυγές, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν, 1) Η υπ' αριθμ. αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις οποίες οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, ακυρώθηκαν για λόγους τυπικής πλημμέλειας, κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται από τα άρθρα 5, 14 και 28 του ν. 4174/2013 (ήδη ν.4987/2022) και συνίσταται στην κοινοποίηση α) του αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (ήδη ν.4987/2022), β) του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (ήδη ν.4987/2022) και γ) της οριστικής πράξεως προσδιορισμού φόρου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (ήδη ν.4987/2022) και ορίζοντας περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ήδη ν.4987/2022), όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 ν.4223/2013 και τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1064/2017, σε συνδυασμό, με τις διατάξεις της παρ. 1 και της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (ήδη ν.4987/2022), 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 Υπηρεσίας μας, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Κατόπιν των ανωτέρω, σε εκτέλεση των σχετικών Αποφάσεων [υπ' αριθμ.] της Υπηρεσίας μας, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία του 2^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, [ύστερα από την υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022 Απόφαση μεταφοράς αρμοδιότητας], εξέδωσε την υπ' αριθμ.εντολή φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με την οποία συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν εκ' νέου οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις [υπ' αριθμ.και υπ' αριθμ.], οι οποίες κοινοποιήθηκαν την, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ.

Σύμφωνα με το σύνολο των ανωτέρω εκτεθέντων, η διενεργήσασα τον έλεγχο υπηρεσία ενήργησε εντός της προθεσμίας όπως αυτή τίθεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και

της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 36 του ν. 4987/2022, όπου ορίζεται ότι, εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή η πενταετής περίοδος παραγραφής παρατείνεται για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, καθώς, οι σχετικές αποφάσεις [υπ' αριθμ.], σύμφωνα με τις οποίες ακυρώθηκαν για λόγους τυπικής πλημμέλειας οι αρχικές πράξεις [υπ' αριθμ.και υπ' αριθμ.], εκδόθηκαν, την και συνεπώς οι ανωτέρω αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία [2ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ] ενήργησε εντός της προβλεπόμενης ενιαίας παράτασης της προθεσμίας παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου, ήτοι, έως την 21/02/2023, καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις, απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια, εκδόθηκαν την και κοινοποιήθηκαν την 14/02/2023 και την 15/02/2023.

Επιπρόσθετα, των ανωτέρω αναφερθέντων στην υπό κρίση περίπτωση τυγχάνει εφαρμογής και η παρ.3 του άρθρου 36 του ν.4174/2013, περί δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής, πριν από την αντικατάσταση της από τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 του ν.4646/2019, καθώς σύμφωνα με την παρ.27α του άρθρου 66 του ν.4646/2019, ορίζεται ότι, «Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης», διότι, επιπρόσθετα το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, ήδη ελέγχθηκε [σύμφωνα με την υπ' αριθμ.....εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και εκδόθηκαν 1) Η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και 2) Η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), διαπιστώνοντας το αδίκημα της φοροδιαφυγής και καταλογίζοντας τις σχετικές παραβάσεις, κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ν. 4987/2022, εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής και συνεπώς η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης που αφορά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων.

Συνεπώς κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω εκτεθέντων, ο πρώτος προβαλλόμενος εκ' της προσφεύγουσας εταιρείας λόγος προσφυγής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής, ισχυρίζεται ότι, είναι παράνομες και ακυρωτές οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, καθώς επίσης, παράνομος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, λόγω μη εφαρμογής λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων ή/και εφαρμογή λανθασμένης ελεγκτικής μεθόδου [ως υπό το ανωτέρω αναλυτικό εκτεθέν περιεχόμενο του δεύτερου και τρίτου λόγου προσφυγής της].

Κατόπιν εξέτασης των ανωτέρω προβαλλόμενων λόγων της προσφεύγουσας εταιρείας σε συνδυασμό με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν αναλυτικά τα εξής:

Ο έλεγχος, [καθώς τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίστηκαν μετά από

σχετική πρόσκληση της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας, κατόπιν σχετικών αιτημάτων της τελευταίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4987/2022], προσδιόρισε το εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 [μέθοδος προσδιορισμού εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα].

Κατόπιν ελέγχου των εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών του υπό κρίση φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις [άρθρο 22 του ν.4172/2013], προκύπτει ότι, 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 συνήθεις 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.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το σύνολο των επιχειρηματικών δαπανών δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, καθώς δεν πληρούσαν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 του ν.4172/2013, όπου ορίζεται ότι ειδικότερα, οι εν λόγω δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, διευκρινίζοντας ότι, η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό και ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Επιπρόσθετα, για το υπό κρίση φορολογικό έτος, σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις [άρθρο 32, παρ.1, περ. β' του ν.2859/2000], προκύπτει ότι, [καθώς, όπως προαναφέρθηκε, τα λογιστικά αρχεία και τα φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, κατόπιν σχετικών αιτημάτων της τελευταίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4987/2011, αλλά, προσκομίστηκαν κατόπιν άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής], και συνεπώς η προσφεύγουσα δεν είχε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού, καθώς, δεν κατείχε νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτήν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Συνεπώς κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω εκτεθέντων, ο δεύτερος και ο τρίτος προβαλλόμενος εκ' της προσφεύγουσας εταιρείας λόγος προσφυγής, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σε συνέχεια των ανωτέρω και σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **πράξη αναπομπής** της Υπηρεσίας μας, κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων αναπέμφθηκαν στην διενεργήσασα τον έλεγχο υπηρεσία [2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ] που εξέδωσε τις σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί στη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων επί των ανωτέρω νέων στοιχείων, καθώς και να αποστείλει το σχετικό πόρισμά της και την τελική φορολογική επιβάρυνση της προσφεύγουσας εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω, σε απάντηση της υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, η διενεργήσασα τον έλεγχο υπηρεσία προσδιόρισε τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα και την τελική φορολογική επιβάρυνση της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου σύμφωνα με το σχετικό πόρισμα της, προκύπτουν, αναλυτικά ανά φορολογία, τα κάτωθι:

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)
Φορολογική Περίοδος	01/01/2014 - 31/12/2014	01/01/2014 - 31/12/2014
Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας		41.841,58
Κόστος Πωληθέντων		10.428,66
Μικτό Αποτέλεσμα Εμπορίας		31.412,92
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	932.155,26	890.313,47
Μικτό Αποτέλεσμα	932.155,26	921.726,39
Γενικό Σύνολο Δαπανών		846.743,72
Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης	932.155,26	74.982,67
Μη εκπιπτόμενες Δαπάνες Βάση Δήλωσης		
Μη εκπιπτόμενες Δαπάνες Βάση Ελέγχου, Σύμφωνα με τις Διατάξεις της περ. α' του άρθρου 22, σε συνδυασμό με το άρθρο 23 του ν.4172/2013. (Λογ. Δαπανών Γ.Λ. 64.98.07.023 - 4.223,84€ / 64.98.07.013 - 5.981,55€)		10.205,39
Τελικά Φορολογητέα Κέρδη	932.155,26	85.188,06
Φόρος που Αναλογεί (26%)	242.360,37	22.148,89
Πλέον, Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρ. 31 ν. 3986 / 2011)	1.600,00	1.600,00
Πλέον, Πρόστιμο (άρθρ.58 του ν.4987/2022)	121.180,19	11.074,44
Τελικό Ποσό προς Καταβολή	365.140,56	34.823,33

Β.ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)
Φορολογική Περίοδος	01/01-31/12/2014	01/01-31/12/2014
Αξία Φορολογητέων Εκροών	932.155,26	932.155,26
Αξία Φορολογητέων Εισροών		307.134,00
Φόρος Εκροών	112.444,74	112.444,74
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	56.792,45	121.625,30
Πιστωτικό Υπόλοιπο		9.180,56
Χρεωστικό Υπόλοιπο	56.652,29	
Πρόστιμο άρθρο 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.	16.695,70	
Ποσό που Επιστράφηκε Αδικαιολόγητα		
Σύνολο Φόρου για Καταβολή	72.347,99	
Υπόλοιπο Φόρου προς Έκπτωση		9.180,56
Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Ποσά		

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρθηκε αναλυτικά ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε νέα στοιχεία και επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά, το σύνολο των οποίων αναπέμφθηκαν στην διενεργήσασα τον έλεγχο υπηρεσία. Περαιτέρω προσδιορίστηκαν βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, επί των ανωτέρω νέων στοιχείων, τα οριστικά αποτελέσματα καθώς και η οριστική φορολογική επιβάρυνση της προσφεύγουσας εταιρείας, κάνοντας κατ' ουσίαν δεκτό, [ύστερα από την υποβολή των σχετικών λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων], του κατ' επανάληψη, αρχικά απορριπτέου ως αβάσιμου, δεύτερου προβαλλόμενου λόγου της προσφεύγουσας, περί λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της.

Επειδή, η Υπηρεσίας μας κάνει αποδεκτά τα από, σχετικά ανά φορολογία, πορίσματα της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας, εκ' των οποίων ύστερα από την διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων [σε απάντηση της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής], προκύπτει ότι, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, οι μη εκππιπόμενες δαπάνες του φορολογικού έτους 2014, ανέρχονται στο συνολικό ποσό των **10.205,39€**. [όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά ανωτέρω ανά τηρούμενο λογαριασμό γενικής λογιστικής].

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της προσφεύγουσας εταιρείας, τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση

υπόθεσης καθώς και των σχετικών υποβληθέντων, κατά την εξέταση της παρούσας, υπομνημάτων και δικαιολογητικών,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.:**, την τροποποίηση της (1) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και της (2) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

Φορολογικό Έτος 2014 - Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Τελικά Φορολογητέα Κέρδη	-	932.155,26	85.188,06	85.188,06
Φόρος που Αναλογεί (26%)	-	242.360,37	22.148,89	22.148,89
Πλέον, Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρ.31 ν.3986/2011)	-	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Πλέον, Πρόστιμο (άρθρ.58 του ν.4987/2022)	-	121.180,19	11.074,44	11.074,44
Τελικό Ποσό προς Καταβολή	-	365.140,56	34.823,33	34.823,33

- Φορολογική Περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014 - Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014 - 31/12/2014	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία Φορολογητέων Εκροών	932.155,26	932.155,26	932.155,26	932.155,26
Αξία Φορολογητέων Εισροών	307.134,00		307.134,00	307.134,00
Φόρος Εκροών	112.444,74	112.444,74	112.444,74	112.444,74
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	121.625,30	56.792,45	121.625,30	121.625,30
Πιστωτικό Υπόλοιπο	9.180,56		9.180,56	9.180,56
Χρεωστικό Υπόλοιπο		56.652,29		
Πρόστιμο άρθρο 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.		16.695,70		
Ποσό που Επιστράφηκε Αδικαιολόγητα				
Σύνολο Φόρου για Καταβολή		72.347,99		
Υπόλοιπο Φόρου προς Έκπτωση			9.180,56	9.180,56
Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Ποσά				

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.