



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2894**

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 349  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) και της υπ' αριθμ. .... /8.4.2024 πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και β) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 08.04.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την υπ' αριθμ. .... /01.10.2024 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Τις από 15.10.2024 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί νέων στοιχείων ενδικοφανούς προσφυγής του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της ως άνω υπ' αριθμ..... /01.10.2024 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας .
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

**I. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)**

Με την υπ' αριθμ. .... /8.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 613.307,19 €, πλέον 306.803,60 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) για το φορολογικό έτος 2015, 149.601,74 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και 650,00 € τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ), ήτοι συνολικό ποσό 1.070.662,53 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ (και ΤΕπιτ) προέκυψαν επί τη βάσει της από 08.04.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε το πρώτον το φορολογητέο εισόδημα (κέρδη) της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 στο ποσό των **1.870.021,79 €** στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα:

α) με βάση τα δεδομένα από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών/εσόδων έτους 2015 τις δικές της και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/εξόδων έτους 2015 των αντισυμβαλλομένων της, τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες της ενδοκοινοτικών παραδόσεων και την κατάσταση εξαγωγών (στοιχεία τελωνείων ICIS) από το σύστημα TAXIS («κάθε διαθέσιμο στοιχείο») και

β) κατόπιν μη αναγνώρισης δαπανών λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ, παρά το σχετικό υπ' αριθμ. Πρωτ..... /1.12.2023 αίτημα του Προϊσταμένου του, των τηρηθέντων για την εν λόγω περίοδο λογιστικών αρχείων της (βιβλίων και φορολογικών

παραστατικών) και λόγω αδυναμίας διασταύρωσής τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός της για την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2015-31.12.2015	-	1.870.021,79 €

ήτοι τελικά με τον προσδιορισμό το πρώτον φορολογητέων κερδών για την περίοδο αυτή συνολικού ύψους **1.870.021,79 €**, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο αποτέλεσμα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2015-31.12.2015	-	1.870.021,79 €

## II. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ

Με την υπ' αριθμ. ..../8.4.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ' ΚΦΔ) ύψους 250,00 € λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.12.2023 αίτημα του ιδίου Προϊσταμένου για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων άρθρου 14 ΚΦΔ εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 ΚΦΔ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και β) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Μη προηγούμενη ακρόαση του φορολογούμενου – Παράβαση ουσιώδους τύπου της πράξης και συνάμα παράβαση ουσιαστικής διάταξης νόμου.
- 2) Πλημμελής αιτιολογία προσβαλλόμενης πράξης.
- 3) Βάσει της προσκομιζόμενης οικονομοτεχνικής έκθεσης εσόδων-εξόδων για τη χρήση 2015 υπολογίζεται με ακρίβεια ο σχετικός οφειλόμενος ΦΕφπ, για τον προσδιορισμό του οποίου έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα νόμιμα έγγραφα, τηρούμενα βιβλία και πάσης φύσεως φορολογικά παραστατικά που έχουν εκδοθεί από και προς την επιχείρησή της, τα οποία και προσκομίζει, κατά τους ισχυρισμούς της, αποδεικτικώς, από δε την προσκομιζόμενη οικονομοτεχνική έκθεση συνάγεται ότι ο συνολικός ΦΕφπ για τη χρήση 2015 ανέρχεται μόλις σε 147.489,56 €.

### Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού

έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. [...]. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. 2. [...]. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. [...].»*

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 4 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 [...] και 4987/2022 εξακολουθούν να ισχύουν.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών (που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης του άρθρου 28 παρ.

3 ν. 4174/2013), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ..../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση **πριν** τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να **διατυπώσει τις απόψεις του** σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου, με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου, και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 169 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2717/1999), όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα, τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο. 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη [...]. 3. Θεωρούνται επίσης έγγραφα, κατά τις διακρίσεις των προηγούμενων παραγράφων: α) τα βιβλία των οποίων την τήρηση επιβάλλουν οι κείμενες διατάξεις και β) [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 170 ΚΔΔ, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Τα δημόσια και τα ιδιωτικά έγγραφα, τα οποία προσάγονται στο δικαστήριο, πρέπει να έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ή, αν ο νόμος που διέπει τη σχέση απαιτεί ειδικό τύπο, κατά τον τύπο αυτόν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ΚΔΔ, όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους **αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του**, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. [...]. 2. [...]. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα **έχουν**, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, **την**

**κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη. 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που διέπει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 148 ΚΔΔ, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά.*»

**Επειδή**, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε το δικαίωμά της σε προηγούμενη ακρόαση, καθώς και ουσιώδης τύπος της πράξης και συνάμα ουσιαστική διάταξη νόμου, ειδικότερα δε, όπως μνημονεύεται και στο σώμα του υπ' αριθμ. ....../2.2.2024 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, η ίδια ήθελε να έχει ειδοποιηθεί για τον διενεργηθέντα έλεγχο με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.7.2023 έγγραφο, το οποίο κατά τους ισχυρισμούς των οργάνων του ΚΕΦΟΜΕΠ αναρτήθηκε στην ειδική εφαρμογή στο λογαριασμό της και με το ίδιο έγγραφο, όπως επισημαίνεται στο σημείωμα διαπιστώσεων, κλήθηκε να υποβάλει εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση, ωστόσο ο υπερσύνδεσμος που τέθηκε στο λογαριασμό της ..... 893.PDF), ο οποίος έπρεπε σύμφωνα με τα λεγόμενα του σημειώματος του ελέγχου να παραπέμπει στο υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.7.2023 έγγραφο-πρόσκληση του ΚΕΦΟΜΕΠ, στην πραγματικότητα άνοιξε ένα διαφορετικό αρχείο και συγκεκριμένα ένα ηλεκτρονικό μισθωτήριο αναφερόμενο σε άσχετα με την ίδια πρόσωπα και το οποίο φυσικά ουδεμία σχέση είχε με τον έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ, φυσικό δε ήταν να θεωρήσει ότι το εν λόγω έγγραφο κοινοποιήθηκε εκ παραδρομής στην ίδια και να αγνοήσει το σχετικό μήνυμα, ωστόσο αποτέλεσμα αυτού του λάθους του ΚΕΦΟΜΕΠ ήταν να χάσει τη δυνατότητα της υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης για το έτος 2015, το στάδιο δηλαδή που προηγείται σύμφωνα με τον ΚΦΔ της διενέργειας φορολογικού ελέγχου, και να βρεθεί ξαφνικά να αντιμετωπίσει το ιδιαίτερος επαχθές και δυσμενές για κάθε φορολογούμενο και δη επιχειρηματία μέσο, αυτό του φορολογικού ελέγχου, για τον οποίο δεν είχε ενημερωθεί νομότυπα και με τον προσήκοντα τρόπο εξ' αρχής, έχοντας απωλέσει έτσι τη δυνατότητα να διορθώσει το σφάλμα της από μέρους της μη υποβολής δήλωσης, ώστε εν τέλει να της επιβληθεί σαν φόρος το υπέρογκο ποσό του 1.070.662,53 € κι επιπλέον σαν πρόστιμο το ποσό των 250,00 € λόγω μη συμμόρφωσής της στο αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ για παροχή πληροφοριών.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

α) Όπως προκύπτει σαφώς από τη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω της ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 08.04.2024 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (σελ. 14-16 αυτής) -που αποτελεί σύμφωνα με τις προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 171 παρ. 4 ν. 2717/1999 σε συνδυασμό με εκείνη της παρ. 1 του ίδιου άρθρου ν. 2717/1999 (όπως αμφότερες ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτή ότι ενήργησε/-αν ο/οι συντάκτης/-ες της-, εν προκειμένω ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα μετά το πέρας του υπό κρίση ελέγχου, και συγκεκριμένα στις 21.2.2024, το υπ' αριθμ. ....../2.2.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τη σχετική προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ.

Επ' αυτού η προσφεύγουσα τοποθετήθηκε εντός της κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 33 παρ. 1 εδ. γ' ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ..../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024)) 20ήμερης προθεσμίας από την κοινοποίησή του με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../11.3.2024 έγγραφό της («Υπόμνημα Απόψεων»), η δε Φορολογική Διοίκηση έλαβε υπόψη τις ενστάσεις που διατύπωσε με το εν λόγω υπόμνημά της, ωστόσο δεν τις αποδέχθηκε για τους λόγους που παρέθεσε με τρόπο σαφή, εξειδικευμένο και επαρκή στην εν λόγω έκθεση ελέγχου (σελ. 16-20 αυτής).

Εξάλλου, β) όπως προκύπτει σαφώς από το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.12.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 ΚΦΔ) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (και ειδικότερα από τη σελ. 3 αυτού), η προσφεύγουσα ενημερώθηκε με το έγγραφο αυτό ότι βάσει των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 και 19 παρ. 3 ΚΦΔ έχει τη δυνατότητα να υποβάλει φορολογικές δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου (ενώ παράλληλα της γνωστοποιήθηκε συναφώς η υπ' αριθμ. ....../1.8.2023 οικεία εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015). Το έγγραφο αυτό φέρεται να της κοινοποιήθηκε στις 04.12.2023, η ίδια δε δεν αμφισβητεί ούτε το γεγονός της κοινοποίησης του εγγράφου αυτού ούτε το περιεχόμενό του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα ανακριβώς ισχυρίζεται **αφενός** ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε το δικαίωμά της σε ακρόασή της πριν την έκδοση και κοινοποίηση σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ· και **αφετέρου** ότι ως αποτέλεσμα του εκ παραδρομής λάθους του ΚΕΦΟΜΕΠ να της κοινοποιήσει (στις 01.08.2023) εσφαλμένο έγγραφο αντί του υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.7.2023, με το οποίο μεταξύ άλλων της γνωστοποιούνταν ότι είχε τη δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμη αρχική δήλωση ΦΕφπ για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015 μέχρι την ημερομηνία κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 ΚΦΔ, έχασε τη δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2015, διορθώνοντας το σφάλμα της από μέρους της μη υποβολής δήλωσης. Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

### **Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): **«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): **«Η οριστική πράξη διορθωτικού**

προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 2 εδ. β' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*Η έκθεση ελέγχου [...] περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ' ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024): «*Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...].*»

**Επειδή**, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι πουθενά στο σώμα της οικείας έκθεσης ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ δε γίνεται μνεία στο γεγονός ότι από σφάλμα του ελέγχου δεν της κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου και δεν ειδοποιήθηκε προσηκόντως για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΕφπ για το έτος 2015 (γεγονός που επηρέασε σε καθοριστικότατο βαθμό την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) και αντ' αυτών της κοινοποιήθηκε ένα εντελώς άσχετο αρχείο (συγκεκριμένα, ένα ηλεκτρονικό μισθωτήριο αναφερόμενο σε άσχετα με την ίδια πρόσωπα και το οποίο ουδεμία σχέση είχε με τον υπό κρίση έλεγχο) και φυσικό ήταν να θεωρήσει ότι το έγγραφο αυτό της κοινοποιήθηκε εκ παραδρομής και να αγνοήσει το σχετικό μήνυμα, αντιθέτως επαναλαμβάνεται πολλάκις κι εντελώς αόριστα το ότι ενημερώθηκε «έγκαιρα» για τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης, αλλά ουδέποτε ανταποκρίθηκε, η μη δε αναφορά στην έκθεση ελέγχου του εν λόγω σφάλματος καθιστά την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων ασαφή, μη πλήρη και συνάμα πλημμελή.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί η κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 76, του άρθρου 33 παρ. 2 εδ. β' και του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ' ν. 5104/2024 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ....../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ (24.4.2024)) υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να αιτιολογεί με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή τις καταλογιστικές πράξεις που εκδίδει, παραθέτοντας εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τις διατάξεις (νομική βάση), τα γεγονότα και τις περιστάσεις που τις θεμελιώνουν αφορά στην ουσιαστική (εσωτερική) αιτιολογία των πράξεων, στην υποχρέωση δηλαδή θεμελιώσής τους επί συγκεκριμένης νομικής και πραγματικής βάσης, και όχι στη διαδικασία έκδοσής τους και στους σχετικούς ουσιώδεις τύπους της, στους οποίους περιλαμβάνεται και η γνωστοποίηση στο ελεγχόμενο πρόσωπο της δυνατότητας να υποβάλει (εκπροθέσμως) αρχική (όπως εν προκειμένω) ή συμπληρωματική δήλωση στο ελεγχόμενο φορολογικό πεδίο μέχρι την ημερομηνία κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου μαζί με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου, κατά



τις διατάξεις των άρθρων 18 και 19 ΚΦΔ (22 και 23 ν. 5104/2024). Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

### **Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει, επικουρικά, ότι σε κάθε περίπτωση με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την οικονομοτεχνική έκθεση εσόδων-εξόδων για τη χρήση 2015, βάσει των οποίων υπολογίζεται με ακρίβεια ο σχετικός οφειλόμενος ΦΕφπ, για τον προσδιορισμό του οποίου έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα νόμιμα έγγραφα, τηρούμενα βιβλία και πάσης φύσεως φορολογικά παραστατικά που έχουν εκδοθεί από και προς την επιχείρησή της, τα οποία και προσκομίζει, κατά τους ισχυρισμούς της, αποδεικτικώς, από δε την προσκομιζόμενη οικονομοτεχνική έκθεση συνάγεται ότι ο συνολικός ΦΕφπ για τη χρήση 2015 ανέρχεται μόλις σε 147.489,56 €.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί στα πλαίσια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα ανήρτησε στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές στις 23.5.2024, και με ημερομηνία αναφοράς την 23.5.2024, τον ακόλουθο υπερσύνδεσμο:

.....

ισχυριζόμενη ότι παραπέμπει στα (περιλαμβάνει τα) λογιστικά της αρχεία (νόμιμα έγγραφα, τηρούμενα βιβλία και πάσης φύσεως φορολογικά παραστατικά) για την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 και συναρτώντας τα αρχεία αυτά με την ενδικοφανή αυτή προσφυγή. Τα στοιχεία αυτά θεωρήθηκαν από την Υπηρεσία μας ως νέα στοιχεία/έγγραφα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ -αν και είχαν ζητηθεί με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../1.12.2023 σχετικό αίτημα του άρθρου 14 ΚΦΔ του Προϊσταμένου του περί παροχής πληροφοριών (ημερομηνία κοινοποίησης 04.12.2023)-, και για το λόγο αυτό έκρινε ότι απαιτούνταν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό κρίση υπόθεση ως προς αυτά και ανέπεμψε την υπόθεση στην υπηρεσία που εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις (ΚΕΦΟΜΕΠ), προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να επαναπροσδιορίσει τους οικείους φόρους, αν από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνταν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το τελικό της πόρισμα εντός ευλόγου χρόνου (σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών).

Κατόπιν αυτών το ΚΕΦΟΜΕΠ ήλεγξε τα αναρτηθέντα στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές ηλεκτρονικά έγγραφα και διαπίστωσε ότι στον μεν ως άνω υπερσύνδεσμο περιλαμβάνονταν πέντε (5) (υπο)φάκελοι με τα ακόλουθα αντιστοίχως ονόματα-τίτλους: «**ΑΠΔ**», «**ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ**», «**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ**», «**ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ**» και «**ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**», ενώ παράλληλα είχε αναρτηθεί χωριστό αρχείο .pdf με όνομα-τίτλο «**ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**», από τα οποία προέκυπτε ότι:

1.) Σ' ό,τι αφορά στις «**ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ**»:

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τιμολόγια εισαγωγής-αγορές, packing list, διασαφήσεις, CMR ως εξής:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ (σε €)
1	INVOICE N. .....	13-02-2015	.....	17.072,50
2	INVOICE N.....	27-03-2015	.....	21.193,00
3	INVOICE N. ....	31-03-2015	.....	18.646,00
4	INVOICE N. .....	16-04-2015	.....	15.499,00
5	INVOICE N. .....	30-04-2015	.....	17.144,00
6	INVOICE N. .....	16-05-2015	.....	20.526,00
7	INVOICE N. .....	29-06-2015	.....	13.164,00
8	INVOICE N. .....	02-07-2015	.....	19.623,00
9	INVOICE N. .....	09-07-2015	.....	15.459,00
10	INVOICE N. .....	23-07-2015	.....	12.629,50
11	INVOICE N. .....	27-07-2015	.....	13.369,00
12	INVOICE N. .....	07-08-2015	.....	14.459,00
				<b>198.784,00</b>

Πέραν των ανωτέρω τιμολογίων και των συνημμένων σε αυτά διασαφήσεων εισαγωγής, ..... και λοιπών εγγράφων σχετικών με την εισαγωγή δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά ως προς τον τρόπο εξόφλησης των οικείων αγορών, που υπερέβαιναν έκαστη τα 500,00 €, ενώ από κανένα άλλο στοιχείο δεν προέκυπτε αν αυτές εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου.

Βάσει αυτών ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αγορές συνολικού ύψους 198.784,00 € ενέπιπταν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 ν. 4172/2013 (και συγκεκριμένα στην περ. β' του άρθρου 23) και ως εκ τούτου δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και δεν αφαιρέθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας.

2.) Σ' ό,τι αφορά στις «**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ**»:

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τους πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων λήψεων αγαθών και υπηρεσιών των ετών 2013 και 2014 και όχι του ελεγχόμενου έτους 2015, πέραν δε αυτών κανένα άλλο στοιχείο.

3.) Σ' ό,τι αφορά στις «**ΑΠΔ**»:

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τα παρακάτω φωτοαντίγραφα αποδεικτικού υποβολής Α.Π.Δ.:

ΜΗΝΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ (σε €)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ (σε €)	ΣΥΝΟΛΑ (σε €)
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3.463,26	1.387,38	4.850,64

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	5.213,93	2.088,73	7.302,66
ΜΑΡΤΙΟΣ	17.812,31	3.939,98	21.752,29
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	22.075,24	4.935,38	27.010,62
ΜΑΙΟΣ	15.370,56	3.440,26	18.810,82
ΙΟΥΝΙΟΣ	21.124,96	4.678,57	25.803,53
ΙΟΥΛΙΟΣ	29.368,9	6.559,31	35.928,21
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	8.510,76	1.931,01	10.441,77
	<b>122.939,92</b>	<b>28.960,62</b>	<b>151.900,54</b>

Βάσει αυτών ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δαπάνες αμοιβών προσωπικού συνολικού ύψους 122.939,92 € πραγματοποιήθηκαν για το συμφέρον της επιχείρησης της προσφεύγουσας, ενώ παράλληλα δεν ενέπιπταν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015) και ως εκ τούτου έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και αφαιρέθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας. Αντίθετα, τις ασφαλιστικές εισφορές συνολικού ύψους 28.960,62 € ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ δεν τις έκανε δεκτές και δεν τις αφαίρεσε από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας, αφού δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την καταβολή τους και το χρόνο της.

#### 4.) Σ' ό,τι αφορά στα «**ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ**»:

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τα παρακάτω τιμολόγια αγορών που αφορούσαν στην ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015:

(α) Τιμολόγια αγοράς **άνω** των 500,00 €:

Α/Α	ΑΡΙΘΜ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ (σε €)
1	.....	27/11/2015	.....	764,16
2	.....	02/06/2015	.....	560,00
3	.....	06/08/2015	.....	546,94
4	.....	27/08/2015	.....	570,60
5	.....	28/09/2015	.....	547,52
6	.....	27/10/2015	.....	1.303,64
7	.....	27/10/2015	.....	3.569,60
8	.....	19/10/2015	.....	596,38
9	.....	14/10/2015	.....	12.106,28
10	.....	02/10/2015	.....	12.289,06

11	.....	06/10/2015	.....	11.251,65
12	.....	12/10/2015	.....	10.961,80
13	.....	07/10/2015	.....	3.647,20
14	.....	17/09/2015	.....	11.411,60
15	.....	28/09/2015	.....	11.424,75
16	.....	28/09/2015	.....	1.133,59
17	.....	07/09/2015	.....	2.359,80
18	.....	07/09/2015	.....	10.325,90
19	.....	03/09/2015	.....	10.936,90
20	.....	26/08/2015	.....	3.240,00
21	.....	27/08/2015	.....	8.203,25
22	.....	24/08/2015	.....	1.087,75
23	.....	18/08/2015	.....	612,96
24	.....	08/10/2015	.....	12.356,46
25	.....	29/07/2015	.....	12.761,08
26	.....	27/07/2015	.....	11.686,43
27	.....	20/07/2015	.....	12.154,00
28	.....	17/07/2015	.....	11.921,25
29	.....	10/07/2015	.....	12.080,38
30	.....	22/06/2015	.....	5.313,60
31	.....	22/06/2015	.....	6.700,80
32	.....	17/06/2015	.....	11.632,80
33	.....	12/06/2015	.....	11.200,80
34	.....	09/06/2015	.....	12.441,60
35	.....	09/06/2015	.....	1.296,00
36	.....	03/07/2015	.....	12.092,40
37	.....	06/06/2015	.....	1.152,00
38	.....	02/06/2015	.....	7.948,80
39	.....	31/05/2015	.....	2.419,20

40	.....	30/05/2015	.....	2.798,40
41	.....	29/05/2015	.....	1.784,21
42	.....	22/05/2015	.....	11.748,00
43	.....	13/05/2015	.....	1.608,04
44	.....	05/07/2015	.....	11.841,98
45	.....	30/06/2015	.....	11.950,40
46	.....	29/04/2015	.....	1.115,03
47	.....	16/04/2015	.....	11.604,50
48	.....	09/04/2015	.....	2.520,90
49	.....	03/04/2015	.....	1.632,30
50	.....	31/03/2015	.....	11.556,53
51	.....	27/03/2015	.....	11.904,45
52	.....	24/03/2015	.....	11.329,95
53	.....	11/03/2015	.....	11.686,25
54	.....	18/08/2015	.....	11.974,80
55	.....	12/01/2015	.....	12.084,70
56	.....	09/02/2015	.....	12.130,50
57	.....	16/01/2015	.....	11.986,32
58	.....	02/02/2015	.....	11.806,00
59	.....	20/03/2015	.....	12.193,80
60	.....	06/11/2015	.....	3.676,00
61	.....	28/09/2015	.....	2.178,00
62	.....	18/03/2015	.....	2.418,95
63	.....	05/10/2015	.....	2.567,25
64	.....	21/02/2015	.....	106.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 €</b>				<b>558.706,19</b>

(β) Τιμολόγια αγοράς **κάτω** των 500,00 €:

Α/Α	ΑΡΙΘΜ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ (σε €)
-----	-------------------	------------	-------------	-------------

1	.....	16/11/2015	.....	83,06
2	.....	27/10/2015	.....	321,99
3	.....	23/02/2015	.....	172,83
4	.....	03/07/2015	.....	105,70
5	.....	08/06/2015	.....	37,68
6	.....	27/05/2015	.....	432,24
7	.....	31/07/2015	.....	162,54
8	.....	30/07/2015	.....	22,95
9	.....	25/07/2015	.....	94,96
10	.....	21/07/2015	.....	77,28
11	.....	15/07/2015	.....	464,64
12	.....	14/09/2015	.....	110,73
13	.....	07/09/2015	.....	288,00
14	.....	07/09/2015	.....	419,30
15	.....	02/10/2015	.....	12,25
16	.....	19/10/2015	.....	143,15
17	.....	12/10/2015	.....	165,28
18	.....	02/10/2015	.....	19,38
19	.....	27/02/2015	.....	350,85
20	.....	02/02/2015	.....	283,44
21	.....	12/01/2015	.....	185,33
22	.....	11/03/2015	.....	126,28
23	.....	11/03/2015	.....	180,70
24	.....	20/03/2015	.....	101,49
25	.....	08/04/2015	.....	430,89
26	.....	29/04/2015	.....	105,65

27	.....	29/04/2015	.....	415,98
28	.....	22/05/2015	.....	386,26
29	.....	12/10/2015	.....	460,00
30	.....	17/09/2015	.....	491,62
31	.....	21/04/2015	.....	123,75
32	.....	06/06/2015	.....	399,98
33	.....	14/10/2015	.....	232,80
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΚΑΤΩ ΤΩΝ 500,00€</b>				<b>7.408,98</b>

Βάσει αυτών ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αγορές συνολικού ύψους 558.706,19 € ενέπιπταν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 ν. 4172/2013 (και συγκεκριμένα στην περ. β΄ του άρθρου 23) και ως εκ τούτου δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και δεν αφαιρέθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα δικαιολογητικό που να τεκμηριώνει τον τρόπο εξόφλησής τους και συνεπώς δεν προέκυπτε αν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Αντιθέτως, σ΄ ό,τι αφορά στις δαπάνες αγορών συνολικού ύψους 7.408,98 € κάτω των 500,00 € ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι αγορές αυτές δεν ενέπιπταν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 ν. 4172/2013 (και συγκεκριμένα στην περ. β΄ του άρθρου 23) και ως εκ τούτου έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και αφαιρέθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας.

5.) Σ΄ ό,τι αφορά στα «**ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**»:

Σύμφωνα με την προσκομισθείσα από την προσφεύγουσα οικονομοτεχνική έκθεση εσόδων-εξόδων χρήσης 2015 τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής της ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 1.894.555,79 €. Επειδή δεν προσκομίστηκε αναλυτική κατάσταση εσόδων για το ελεγχόμενο έτος και επειδή από τα προσκομισθέντα παραστατικά πωλήσεων δεν μπορούσε να διαπιστωθεί αν καταχωρήθηκαν ή όχι τα παραστατικά αυτά, ο έλεγχος ενέμεινε στην αρχική του θέση, προσδιορίζοντας τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας (με κάθε διαθέσιμο στοιχείο) στο ποσό των 1.870.021,79 €.

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τα ως άνω υπό κρίση ποσά (φορολογητέα αποτελέσματα, ΦΕφπ, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ, ΕισφΑλληλ, συνολικό ποσό προς καταβολή) για το φορολογικό έτος 2015 ως εξής:

Έτος	2015
<b>Ακαθάριστα έσοδα</b>	1.870.021,79 €
<b>Δαπάνες μισθοδοσίας</b>	122.939,92 €

Αγορές εμπορευμάτων	7.408,98 €
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κέρδη)	1.739.672,89 €
ΦΕφπ	570.592,05 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	285.296,03 €
ΕισφΑλληλ	139.173,83 €
Συνολικό ποσό προς καταβολή	995.061,91 €

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 08.04.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος και προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί των οποίων εδράζονται αντίστοιχα οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, και στις από 15.10.2024 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω νέων στοιχείων κατόπιν της υπ' αριθμ...../01.10.2024 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 6 εδ. β' ΚΦΔ (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

#### Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

**τη μερική αποδοχή** της από 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., **και ειδικότερα:**

**α) τη μερική αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής σ' ό,τι αφορά στην υπ' αριθμ. .... /8.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ **και την τροποποίηση** της πράξης αυτής και

**β) την απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής σ' ό,τι αφορά στην υπ' αριθμ. .... /8.4.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

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

#### **Ι. ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ**

**Φορολογικό έτος 2015**

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1



Ακαθάριστα έσοδα	-	1.870.021,79 €	1.870.021,79 €	0,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	1.870.021,79 €	1.739.672,89 €	1.739.672,89 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	613.607,19 €	570.592,05 €	570.592,05 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2015	-	306.803,60 €	285.296,03 €	285.296,03 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	-	149.601,74 €	139.173,83 €	139.173,83 €
ΠΛΕΟΝ ΤΕπιτ	650,00 €	650,00 €	650,00 €	0,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b>650,00 €</b>	<b>1.070.662,53 €</b>	<b>995.711,91 €</b>	<b>995.061,91 €</b>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. ..../8.4.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ)

## **II. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ**

**Φορολογική περίοδος 01.01.2023-31.12.2023:**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ συνολικού ύψους **250,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. ..../8.4.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.