



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3558

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στο, επί της οδού κατά της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6.Τα με αριθμ. πρωτ.ΕΙ2021ΕΜΠ/02-07-2021 καιΕΙ2021/26-07-2021 συμπληρωματικά υπομνήματα της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας , ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

7.Η με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το αριθμ. πρωτ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/05-08-2021 έγγραφο.

8. Η με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2021ΕΜΠ/05-08-2021 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

9.Το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/04-10-2021) έγγραφο της ελεγκτικής αρχής με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 15/09/2021 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

10.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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:

α)Με την υπ' αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 39.626,24 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4174/2013 ύψους 19.813,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 59.439,36Ευρώ.

β)Με την υπ' αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος 104.560,99 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4174/2013 ύψους 52.280,50 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 156.841,49 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 25/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
.....

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές καθώς ορισμένες δαπάνες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και συγκεκριμένα ανά έτος διαπιστώθηκαν τα εξής:

	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ του άρθρου 23 παρ. β' του Ν.4172/2013
2014	120.079,52
2015	316.851,50
ΣΥΝΟΛΟ	436.931,02

Και τα φορολογητέα κέρδη προσδιορίσθηκαν ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	---------	---------	---------

Φορολογητέα κέρδη 2014	209.288,24	329.367,76	120.079,52
Φορολογητέα κέρδη 2015	193.881,50	510.733,00	316.851,50

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι ο έλεγχος δεν δύναται να επικαλεστεί μόνο τις τραπεζικές συναλλαγές ως πραγματικά έξοδα καθώς την περίοδο 2014-2015 λόγω μεγάλης οικονομικής και τραπεζικής αστάθειας πολύ προμηθευτές αρνούνταν να συνεργαστούν με το τραπεζικό σύστημα ως μέσω αποπληρωμής των τιμολογίων που εξέδιδαν προς την εταιρεία και οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν κυρίως μετρητοίς (ΠΟΛ 1143/2015).

Σημειώνεται ότι κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα με **αριθμ. πρωτ.ΕΙ2021ΕΜΠ/02-07-2021** και **.....ΕΙ2021/26-07-2021** συμπληρωματικά υπομνήματα σύμφωνα με τα οποία ισχυρίζεται τα εξής:

-ότι από τους προσωπικούς της λογαριασμούς προέβη σε αναλήψεις χρηματικών ποσών προκειμένου να εξοφλήσει υποχρεώσεις των ως άνω εταιρειών και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τραπεζικές καταστάσεις,

-Ισχυρίζεται όπως και στην ενδικοφανή προσφυγή ως προς την δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος και ενδεικτικώς αναφέρει τα αποτελέσματα των ως άνω εταιρειών τα έτη 2010-2013. Επικαλείται επίσης ανάλωση κεφαλαίου ποσού 602.020,82 ευρώ στις 31-12-2013, όπως και κατάσταση αναλήψεων έτους 2013 προκειμένου να ενισχύσει τον ισχυρισμό της περί ύπαρξης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος,

-Η μεταφορά μέρους των εσόδων των προσωπικών εταιρειών σε προσωπικούς της λογαριασμούς δεν αποτελεί φορολογική παράβαση και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αλλά ούτε και αμοιβή από μισθωτή εργασία. Σε κάθε περίπτωση ισχυρίζεται ότι δεν ιδιοχρησιμοποίησε χρήματα των εταιρειών για ιδίον όφελος ούτε για κάλυψη προσωπικών της αναγκών. Ο έλεγχος καταλογίζει εισόδημα άρθρου 12 του ν.4172/2013, χωρίς να τις αναγνωρίζει το δικαίωμά της να διαχειρισθεί τα χρήματα των επιχειρήσεων της όπως θεωρεί και επιθυμεί, και χωρίς επίσης να λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι οι δαπάνες της καλύπτονται από δικά της δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα των ετών 2014-2015.

-Δεν νοείται ο ρόλος της ως μισθωτός στην επιχείρηση καθώς δεν υπάρχει σχετική σύμβαση, ούτε στο καταστατικό των επιχειρήσεων αναφέρεται κάτι τέτοιο, αντίθετα ευθύνεται προσωπικά και εις το ακέραιο με την προσωπική της περιουσία (άρθρο 249 και 258 του ν.4072/2012).

-τα ποσά για τα οποία ο έλεγχος υποστηρίζει ότι χρησιμοποιήθηκαν για προσωπικό της όφελος δεν αφαιρέθηκαν ως αμοιβές της από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αλλά αντίθετα τα έσοδά της φορολογήθηκαν στο ακέραιο για τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

-τα ποσά 102.570,00 ευρώ για το 2014 και 80.000,00 ευρώ για το 2015 είναι χρήματα που αποδόθηκαν στην κα λόγω απόφασης δικαστηρίου ως αποζημίωση και είναι ποσά τα οποία έχει δηλώσει στο έντυπο Ε1. Όπως επίσης και η εξόφληση του προσωπικού της στεγαστικού δανείου γίνεται από χρήματα τα οποία έχει δηλώσει και έχει φορολογηθεί. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε στις εταιρείες δεν διαπίστωσε αποκλίσεις εσόδων, καταλογίζει ωστόσο φόρο στην ίδια εξαιτίας του γεγονότος ότι τα χρήματα που μεταφέρονταν στους προσωπικούς της λογαριασμούς δεν

επανακατατέθηκαν στις εταιρείες. Ωστόσο η νομοθεσία για τα απλογραφικά βιβλία δεν αναφέρει ότι θα πρέπει να επανακατατεθούν.

-Τα ποσά των 152.357,04 για το φορολογικό έτος 2014 και 134.287,23 ευρώ για το 2015, που καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο αφορούν αποδεδειγμένα σε διανομή κερδών.

Η Υπηρεσία μας κατόπιν υποβολής του ανωτέρω υπομνήματος ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή με την με αριθμ./2021 Πράξη Αναπομπής και δυνάμει της αναπομπής διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συντάχθηκε η από 15/09/2021 συμπληρωματική έκθεση η οποία απεστάλη στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ......./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/04-10-2021) έγγραφο.

Επειδή στο άρθρο 22 του ν. 4172/2013 - Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές δαπάνες, ως ίσχυε κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη ορίζεται:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ. Φ. Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,*
- 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.».*

Επειδή στο άρθρο 23 περ. β του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ...β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής».

Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1216/2014 ορίζεται:

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

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

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

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

...

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.».

Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1143/2015 ορίζεται:

«Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τίθενται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65^Α /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 23 του Ν.4172/2013](#). Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής πραγματικά δεδομένα για την υπό κρίση υπόθεση:

«Η ελεγχόμενη εταιρεία δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου ως αναφέρεται ανωτέρω, για το ελεγχόμενο διάστημα 2014-2015 συνολικώς τα ζητηθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εξόδου (δαπανών) προσδιορισμού του αποτελέσματος, ούτε κατάσταση με το σύνολο των υφιστάμενων διενεργούμενων κρατήσεων μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας (.....,, και), η οποία να περιέχει τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων, το ύψος για κάθε μίσθωση, το χρόνο δημιουργίας κτλ.

Επίσης κατά τον έλεγχο διενέργειας δαπανών αξίας άνω των 500 €, σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγρ. 2 του Ν. 4172/2013, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα στο 1^ο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών αποδεικτικά στοιχεία τμηματικής ή ολικής εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, των κατωτέρω καταχωρημένων στα τηρούμενα βιβλία δαπανών κατά την ελεγχόμενη χρήση. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ.2 περ. γ του ν.4172/2013 δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο των δαπανών αυτών που καταχωρήθηκαν στα σχετικά έντυπα Ε3, καθώς δεν αποδείχθηκε η καταβολή τους διατραπεζικώς, με νόμιμα ή κατάλληλα δικαιολογητικά και η αναγραφή αυτών στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) του υπόχρεου. Ανεξάρτητα όμως από το γεγονός αυτό, ο έλεγχος κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια να ταυτοποιηθούν στους τραπεζικούς λογαριασμούς, οι δαπάνες που έχει προσδιορίσει ο παρών έλεγχος στο βιβλίο εξόδων ανά χρήση, καθαρής αξίας άνω των 500 €, διαδικασία ιδιαίτερα δυσχερής, καθότι α) για το 2014 δεν πραγματοποιούνται χρεοπιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της «.....» καθότι το σύνολο των συναλλαγών της περνάει μέσα από τους λογαριασμούς του νομικού προσώπου «.....» και β) μέρος των δαπανών και των δύο ελεγχόμενων

εταιρειών, «.....» και «.....» για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014 και 2015 διενεργούνται σε πέραν του ενός προσωπικού λογαριασμού της διαχειρίστριας και του συζύγου της

Από το Βιβλίο εξόδων της ελεγχόμενης εταιρείας προέκυψε ότι το σύνολο των δαπανών αυτών > 500,00 €, κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 31/12/2014 ανήλθε σε 457.205,08 € και κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2015 έως 31/12/2015 ανήλθε σε 617.916,06 € αντιστοίχως. Παράλληλα ο έλεγχος προσδιόρισε ότι:

-στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας «.....» για το 2014 και για το 2015 διενεργούνται πληρωμές δαπανών χωρίς όμως ο έλεγχος να γνωρίζει σε ποιά από τις δύο προαναφερόμενες νομικές οντότητες αφορούν τα ποσά αυτά καθότι το σύνολο των συναλλαγών της «.....» περνάει μέσα από τους λογαριασμούς του νομικού προσώπου «.....»

-στους προσωπικούς λογαριασμούς της διαχειρίστριας, έχουν πληρωθεί στο 2014 και στο 2015 δαπάνες στις περιπτώσεις που είναι δυνατή η ταυτοποίηση του δικαιούχου, χωρίς όμως ο έλεγχος να γνωρίζει σε ποια από τις δύο προαναφερόμενες νομικές οντότητες αφορούν τα ποσά αυτά.

Σημειώνεται ότι δεν ετέθησαν στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα νόμιμα φορολογικά στοιχεία εξόδων και κανένα νόμιμο στοιχείο που να επαληθεύει ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες > 500,00 € έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς ή τμηματικώς με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. β του ν.4172/2013.

5. ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λόγω όλων των υφιστάμενων αυτών δυσκολιών, ο έλεγχος αντιμετωπίζει πλέον τις δύο εταιρείες «.....» και «.....» συνολικά, ως η μία νομική μονάδα να διαδέχεται την άλλη. Αναφορικά δε με τους ελεγχόμενους τραπεζικούς τους λογαριασμούς και τον αντιπαραβολικό έλεγχο των τραπεζικών συναλλαγών, στην προκειμένη περίπτωση των δαπανών σε σχέση με τα δηλωθέντα ποσά, λαμβάνει υπόψη και τους προσωπικούς λογαριασμούς της διαχειρίστριας

5.1. Η γενική θέση του ελέγχου της συνολικής αντιμετώπισης όλων των ανωτέρω στοιχείων, στο πλαίσιο μίας οικονομικής μονάδας αναλύεται ως κάτωθι:

A) έχουμε δύο ελεγχόμενες νομικές οντότητες την «.....» και την «.....» :

B) στις 31-07-2014 η «.....» διαδέχεται την «.....» ως προς την επιχειρηματική δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων.

Γ) για την ελεγχόμενη χρήση του 2014, οι δύο εταιρείες τηρούν κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς και συγκεκριμένα η «.....» τους επαγγελματικούς λογαριασμούς της «.....». Η ελεγχόμενη εταιρεία «.....» αποκτά το 2015 δικούς της ξεχωριστούς τραπεζικούς λογαριασμούς

Δ) τα συνολικά δηλωθέντα ακαθάριστα στο Ε3, προσαυξημένα με το αναλογούν ΦΠΑ για τα δύο νομικά πρόσωπα ανά έτος έσοδα, ισούνται με τα συνολικά ως τραπεζικές συναλλαγές πιστωμένα έσοδα, για κάθε διαχειριστικό έτος (βλέπε ΠΙΝ.5.1 και ΠΙΝ. 5.2.)

Ε) από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των δύο νομικών προσώπων, κοινούς για το 2014 και ξεχωριστούς για το 2015 εξοφλείται μέρος των εταιρικών δαπανών. Ο έλεγχος προσδιόρισε το ύψος των δαπανών αυτών (βλέπε ΠΙΝ.5.4.1 και ΠΙΝ.5.4.2)

ΣΤ) από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των δύο νομικών προσώπων, κοινούς για το 2014 και ξεχωριστούς για το 2015, το υπολειπόμενο ποσό της εξόφλησης κάποιων δαπανών (της παραγράφου .Ε), μεταφέρεται αυτούσιο στους προσωπικούς λογαριασμούς της διαχειρίστριας και του συζύγου της το ποσό των **938.244,01 €** στο 2014 και το ποσό των **918.842,33 €** στο 2015. Επιστρέφεται στους λογαριασμούς των νομικών προσώπων το ποσό των **181.649,10 €** στο 2014 και το ποσό των **93.777,66 €** στο 2015. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το καθαρό ποσό που μεταφέρθηκε από τους λογαριασμούς των νομικών προσώπων στους προσωπικούς λογαριασμούς της
..... ανέρχεται σε **756.594,91 €** για το 2014 και **825.064,67 €** για το 2015.

Ζ) από τους προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της διενεργούνται πληρωμές δαπανών. Ο έλεγχος προσδιόρισε το ύψος των πληρωμών αυτών

Συμπέρασμα : εφόσον τα συνολικά δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα προσαυξημένα με το αναλογούν ΦΠΑ ισούνται με τις διενεργηθείσες πιστώσεις επί των εταιρικών λογαριασμών, τότε το μεταφερόμενο ποσό σε λογαριασμούς φυσικού προσώπου πρέπει να ισούται ανά έτος με το άθροισμα των αναλογούντων κερδών της επίσης ελεγχόμενης - διαχειρίστριας από την συμμετοχή της στις δύο εταιρείες και του υπόλοιπου των ανεξόφλητων δαπανών (αφού ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που ήδη έχουν εξοφληθεί, της παραγράφου Ε και Ζ), των δύο εταιρειών όπως προσδιορίζεται στο Έντυπο Ε3 προσαυξημένο με το αναλογούν ΦΠΑ.

...Εν συνεχεία ο έλεγχος προχώρησε

- στην αποτύπωση των δαπανών μέσα από το Βιβλίο εξόδων, όπως αντιστοιχίζονται και δηλώνονται στο Έντυπο Ε3 προσαυξημένες και αυτές βάσει των περιοδικών δηλώσεων με το συνολικό ΦΠΑ εισροών ΠΙΝ.5.3:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.3 ΕΞΟΔΑ - ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ			
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - Ε3 -2014 ΜΕ ΦΠΑ	ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - Ε3 -2015 ΜΕ ΦΠΑ
.....		372.022,19	13.857,49
.....		638.887,74	1.272.246,54
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		1.010.909,93	1.286.104,03

- 2)στον έλεγχο του τρόπου διενέργειά τους, βλέπε ΠΙΝ.5.4.1 και ΠΙΝ.5.4.2 όπως τις προσδιόρισε ο έλεγχος μέσα από τους εταιρικούς λογαριασμούς και των δύο εταιρειών:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.4.1 «.....» ΧΡΗΣΗ		2015
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/	από
.....	-20.036,59	
Ασφάλιστρα	-5.130,37	
Δαπάνες μέσω pos	-9.190,91	
Δαπάνες μέσω web.	-30.388,19	
Δαπάνες μέσω web. Ονομαστικές	-223.149,92	
Λοιπά έξοδα	-2.252,35	
Μετρητά Ανάληψη	-420,00	

Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-67.304,36
Μεταφορές .Αναλήψεις μέσω web.	-13.302,19
Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-18.037,56
Γενικό άθροισμα	-389.212,44

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.4.2 «.....» ΧΡΗΣΗ	2014
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/
.....	-72.119,04
Ασφάλιστρα	-1.652,90
Λοιπά έξοδα	-7.364,26
Μετρητά Ανάληψη	-4.315,00
Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-2.103,40
Μεταφορά Ανάληψη	-70.531,34
Επιταγές πληρωτέες	-37.364,53
Δαπάνες μέσω web. ονομαστικές	-90.219,03
Δαπάνες μέσω pos	-1.518,67
Γενικό άθροισμα	-287.188,17

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.4.2 «.....» ΧΡΗΣΗ	2015
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/
Λοιπά έξοδα	-3.239,56
Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-2.000,00
Μεταφορά Ανάληψη	-16.212,00
Δαπάνες μέσω web. Ονομαστικές	-59.650,23
Δαπάνες μέσω pos	-10.479,47
Δαπάνες με αιτιολογία	-1.743,40
Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-1.408,00
Γενικό άθροισμα	-94.732,66

Από τους ανωτέρω πίνακες προκύπτει, ότι από τους λογαριασμούς της εταιρείας «.....» για το 2014, αναλαμβάνονται για πληρωμή δαπανών συνολικά **287.188,17 €** και επειδή εν προκειμένω οι λογαριασμοί της χρησιμοποιούνται και από την ελεγχόμενη «.....», δεν δύναται να γνωρίζει ο έλεγχος το ακριβές ποσό που αφορά την κάθε μία εταιρεία ξεχωριστά. Ομοίως για το 2015 το συνολικό αναληφθέν ποσό πραγματοποίησης δαπανών ανήλθε σε **94.732,66 €**. Επίσης από τους εταιρικούς λογαριασμούς «.....» για το 2015, προκύπτει ότι αναλαμβάνονται για πληρωμή δαπανών συνολικά **389.212,44 €**, ποσό το οποίο αφορά αποκλειστικά δαπάνες της συγκεκριμένης ελεγχόμενης εταιρείας.

....

4) στον έλεγχο πληρωμής εταιρικών δαπανών (παράγραφος Ζ), βλέπε ΠΙΝ.7.1, ΠΙΝ.7.2, ΠΙΝ.7.3 ΚΑΙ ΠΙΝ.7.4, όπως τις προσδιόρισε ο έλεγχος, μέσα από τους προσωπικούς λογαριασμούς της διαχειρίστριας ανά έτος (δαπάνες και των δύο εταιρειών, οι οποίες δεν δύναται να ταυτοποιηθούν στο νομικό πρόσωπο που αφορούν):

ΠΙΝ. 7.1 ΧΡΗΣΗ	2014	
Αριθμός Λογαριασμού	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.511,45
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-2.914,59
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-1.000,00
.....	.....	-3.769,70
	Δαπάνες Εταιρικές	-397,56
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-3.153,86
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-22.136,02
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-3.774,00
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-1.260,31
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-4.843,61
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-2.997,00
	Μεταφορές, με αιτιολογία	-1.599,59

ΠΙΝ. 7.2 ΧΡΗΣΗ	2015	
Αριθμός Λογαριασμού	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-2.515,78
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-27.644,92
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-1.789,96
	Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-5.320,00
.....	.....	-22.848,00
	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.191,14
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-1.528,80
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής. Μιρτώ	-1.020,00
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-5.479,33
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-24.492,00
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής,	-252,15
	Μεταφορές, με αιτιολογία συναλλαγής.	-495,95

	συναλλαγής,	
Γενικό άθροισμα		-49.357,69

	Μιρτώ	
	Μεταφορές.	
	Ονομαστικές Αναλήψεις	-1.061,00
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.795,00
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-320,00
	Μεταφορές.	
	Ονομαστικές Αναλήψεις	-116,00
Γενικό άθροισμα		-97.870,03

ΠΙΝ.7.3 ΧΡΗΣΗ	2014
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/
Μεταφορές-Αναλήψεις	-13.192,42
Έμβασμα Εξερχ.	-2.638,32
Επιταγές πληρωτέες	-2.598,28
Μεταφορές-Αναλήψεις	-800,00
Επαγγελματικές δαπάνες	-17.474,92
	-36.703,94

ΠΙΝ. 7.4 ΧΡΗΣΗ	2015
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/
Μεταφορές-Αναλήψεις	-25.050,00
Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-8.914,81
Επαγγελματικές δαπάνες	-116.514,62
Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-700,00
	-151.179,43

Από τους ανωτέρω πίνακες προκύπτει, ότι από τους ατομικούς προσωπικούς λογαριασμούς της επίσης ελεγχόμενης διαχειρίστριας των δύο προσωπικών εταιρειών, κοινούς με το σύζυγό της καθώς και ατομικούς του συζύγου, αναλαμβάνονται για πληρωμή δαπανών συνολικά **86.061,63 € = 49.357,69€ + 36.703,94€** στο 2014 και **249.049,46€ = 97.870,03 € + 151.179,43 €** στο 2015, σύνολο **335.111,09 €** και επειδή εν προκειμένω οι δαπάνες αυτές αφορούν κατά κύριο λόγο την ξενοδοχειακή μονάδα «.....» (δευτερευόντως το ξενοδοχείο «.....»), δεν δύναται να γνωρίζει ο έλεγχος το ακριβές ποσό που αφορά την κάθε μία εταιρεία ξεχωριστά («.....» ΚΑΙ «.....»)

Συμπέρασμα: Οι ανωτέρω συναλλαγές, οι οποίες συσχετίζονται με χρεώσεις επί των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης εταιρείας «.....», της επίσης ελεγχόμενης «.....» και της διαχειρίστριας των δύο εταιρειών, και για τις οποίες προκύπτει η αιτία τους, όταν και όπου αναγράφεται, χαρακτηρίζονται από τον έλεγχο ως εταιρικές συναλλαγές - δαπάνες και συγκρίνονται με τις δηλωθείσες.

- 5) Το αποτέλεσμα της προαναφερθείσας επεξεργασίας του συνόλου των τραπεζικών κινήσεων και των απαντήσεων και εγγράφων που προσκομίσθηκαν μερικώς και από τις δύο ελεγχόμενες εταιρείες, καθώς και αυτών που απέστειλε το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, των οποίων ζητούσαμε τον προορισμό - ανάλυση των μεταφερόμενων κεφαλαίων, αποτυπώνεται ως θέση του ελέγχου στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8.1 ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΣΥΝΟΛΟ
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) 2014	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) 2015	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΥΟ ΧΡΗΣΕΙΣ 2014 ΚΑΙ 2015
..... (ΠΙΝ. 5.4.2)	.....	287.188,17	94.732,66	381.920,83
..... (ΠΙΝ. 5.4.1)	.....	0,00	389.212,44	389.212,44
..... (ΠΙΝ. 7.3 ΚΑΙ 7.4)	ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΓΣΜΟΥΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	36.703,94	151.179,43	187.883,37
..... (ΠΙΝ. 7.1 ΚΑΙ 7.2)	ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΣΜΟΥΣ	49.357,69	97.870,03	147.227,72
(ΠΙΝ. 5.1)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	54.822,93	64.789,28	119.612,21

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		428.072,73	797.783,84	1.225.856,57
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		1.010.909,93	1.286.104,03	2.297.013,96
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	2014	2015	ΧΡΗΣΕΙΣ 2014 ΚΑΙ 2015
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ	582.837,20	488.320,19	1.071.157,39

Συνεπώς υπάρχουν δηλωθείσες δαπάνες ύψους 1.071.157,39 € για τις οποίες δεν προσδιορίζεται ο τρόπος εξόφλησής τους και ο έλεγχος κρίνει ότι καταβλήθηκαν σε μετρητά καθόσον το σύνολο του τζίρου των δύο εταιρειών (ακαθάριστα + ΦΠΑ) ταυτίζεται με το σύνολο των πιστώσεων στους εταιρικούς λογαριασμούς.

5.2. Ανακεφαλαιώνοντας:

1) τα μεταφερόμενα αναληφθέντα εταιρικά ποσά προς τους προσωπικούς λογαριασμούς της διαχειρίστριας και ο έλεγχος χρησιμοποίησής τους για σκοπούς του ελεγχόμενου Νομικού Προσώπου, αντιμετωπίζονται και συνεκτιμώνται κατά την εκτέλεση της με αριθμό/2020 εκδοθείσας εντολής Μερικού ελέγχου στο φυσικό πρόσωπο της ΤΟΥ

2) καθώς δεν ετέθησαν τα ζητηθέντα νόμιμα φορολογικά στοιχεία εξόδων και κανένα νόμιμο στοιχείο που να επαληθεύει ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες > 500,00 € έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς ή τμηματικώς με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, δεν αναγνωρίζονται ως έκπτωση του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 .

Οι συγκεκριμένες δαπάνες, αποτελούν λογιστικές διαφορές καθώς δεν αποδείχθηκε η καταβολή τους διατραπεζικώς, με νόμιμα ή κατάλληλα δικαιολογητικά και ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζονται ως ακολούθως:

1. «.....» ΕΝΤΥΠΟ Ε3 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2014 - 31/12/2014
ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΩΔ. (2020) ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΚΠΤΩΣΗ	457.205,08
ΣΥΝΟΛΟ	457.205,08
1. «.....» ΕΝΤΥΠΟ Ε3 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2015 - 31/12/2015
ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΩΔ. (2020) ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΚΠΤΩΣΗ	617.916,06
ΣΥΝΟΛΟ	617.916,06

Η τελική θέση του ελέγχου επί των ισχυρισμών της ελεγχόμενης και επί των στοιχείων και δικαιολογητικών που προσκόμισε στα πλαίσια του άρθρου 28 του ΚΦΔ έχει ως κάτωθι:

Η συνολική θέση του ελέγχου για το 2014 και το 2015, που προέκυψε με τα ως αναλυτικά αναφέρθηκαν στους ανωτέρω πίνακες (σελίδα 40-60 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και αποτελούν λογιστική διαφορά, δαπάνες των οποίων η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, έχει ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2014	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 €	Άθροισμα από ΚΑΘΑΡΟ
ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ		84.655,73
ΑΦΟΡΑ ΗΔΗ ΖΗΤΗΘΕΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ		63.070,00

ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ	189.399,83
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ. ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	120.079,52
Γενικό άθροισμα	457.205,08

Συνεπώς οι δαπάνες συνολικής αξίας 120.079,52 € αφορούν μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες για το φορολογικό έτος 2014.

ΧΡΗΣΗ 2015	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 €	Άθροισμα από ΚΑΘΑΡΟ
ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ.		264.742,84
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ. ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ		316.851,50
ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ		36.321,72
Γενικό άθροισμα		617.916,06

Συνεπώς οι δαπάνες συνολικής αξίας 316.851,50 € αφορούν μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι κατά το υπό κρίση διάστημα λόγω της τραπεζικής κρίσης οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν μετρητοίς επικαλούμενη την ΠΟΛ 1143/2015. Ωστόσο ο συγκεκριμένος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίσθηκαν σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή εν συνεχεία η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας και κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προς επίρρωση των ισχυρισμών της υπέβαλε επίσης τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021/02-07-2021 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/26-07-2021 συμπληρωματικά υπομνήματα στα οποία αναφέρει μεταξύ άλλων ότι:

-συνήθιζε να διενεργεί αναλήψεις χρηματικών ποσών από τους προσωπικούς της λογαριασμούς με σκοπό αφενός στην αποταμίευση εκτός τραπεζικού συστήματος και αφετέρου στην εξόφληση υποχρεώσεων των εταιρειών στις οποίες συμμετέχει αλλά και της ατομικής της επιχείρησης (προσκομίζει τραπεζικές καταστάσεις με αναλήψεις μετρητών και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/26-07-2021 υπόμνημα, φάκελος 1 και 2))

-ο έλεγχος υπολόγισε μόνο τα δικά της δηλωθέντα εισοδήματα και όχι του συζύγου της παρά το γεγονός ότι οι λογαριασμοί από τους οποίους εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών είναι κοινοί λογαριασμοί με τον σύζυγό της

-Το συνολικό ποσό που μεταφέρθηκε στους προσωπικούς της λογαριασμούς αναλώθηκε για την πληρωμή δαπανών των εταιρειών ενώ το εναπομείναν ποσό 478.767,00 ευρώ αποτελεί φορολογηθέν εισόδημα το οποίο διατίθεται από τους εταίρους κατά δική τους επιλογή.

-Ο έλεγχος εσφαλμένα χαρακτηρίζει τα ποσά 152.357,04 ευρώ για το έτος 2014 και 134.287,23 για το έτος 2015 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία προερχόμενο από τις εταιρείες στις οποίες συμμετέχει βασιζόμενος μόνο στο γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν οικογενειακές δαπάνες από χρήματα προερχόμενα από τις εταιρείες και δεν λαμβάνει υπόψη τόσο το γεγονός ότι έχει πραγματοποιήσει δαπάνες για λογαριασμό των εταιρειών από προσωπικούς λογαριασμούς αυτής και του συζύγου της (σχετικό το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/26-07-2021 και προσκομισθέντα στοιχεία εξόφλησης τιμολογίων φάκελος 1 και 2).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προβαλλόμενα, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής καθώς έκρινε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων στοιχείων που αφορούν σε εξοφλήσεις από την πλευρά της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας και του συζύγου της εταιρικών δαπανών, δεδομένου ότι στον έλεγχο, δεν είχε προσκομισθεί η συσχέτιση των επικαλούμενων από την διαχειρίστρια της προσφεύγουσας, αναλήψεων από τους προσωπικούς της λογαριασμούς με τα φορολογικά παραστατικά των δαπανών των εταιρειών, ώστε να μπορεί ασφαλώς να προσδιορισθεί:

-το ποσό που η διαχειρίστρια έχει τελικώς αναλώσει για εξόφληση υποχρεώσεων για λογαριασμό των εταιρειών, και από το εν λόγω ποσό να προσδιορισθεί εάν τελικώς υφίσταται δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών (ΑΦΜ-σχετική η με αριθμ...../2020 ενδικοφανή προσφυγή) και (ΑΦΜ-σχετική η με αριθμ...../2020 ενδικοφανή προσφυγή).

Επειδή η ελεγκτική αρχή κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα στην από 15/09/2021 συμπληρωματική έκθεση αναφέρονται τα εξής:

«Ο Έλεγχος έχοντας υπόψη τα προσκομιζόμενα με την αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, της ανωτέρω φορολογούμενης προσωπικής Εταιρείας, προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να αποστείλει στην ως άνω Διεύθυνση το σχετικό πόρισμα καθώς η προσφεύγουσα επισύναψε έγγραφα τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τα επισυναπτόμενα έγγραφα για το φορολογικό έτος 2014, ο έλεγχος παραθέτει σχετικά με τις μη εκπιπόμενες δαπάνες οι οποίες συνιστούν λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 στην από 23-10-2020 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, τη θέση του σύμφωνα με την οποία δεν δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές ως εκπιπόμενες.

Από τα επισυναπτόμενα έγγραφα για το φορολογικό έτος 2015, ο έλεγχος παραθέτει σχετικά με τις μη εκπιπόμενες δαπάνες οι οποίες συνιστούν λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 στην από 23-10-2020 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, τη θέση του σύμφωνα με την οποία δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει μέρος των εν λόγω συναλλαγών ως εκπιπόμενες.

..... (ανάλυση σελ.6-12 συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου) και συγκεκριμένα:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΚΑΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΕΙΣΕΡΧ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ..... ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
36	29/04/2015	.....	.....	1.320,00	ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ	ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ	ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ
5	04/02/2015	.....	.....	691,2	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 1.000,00 € ΣΤΙΣ 06/08/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ.

20	10/04/2015	.....	.....	965	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 4.000,00 ΣΤΙΣ 30/06/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
26	17/04/2015	.....	.....	1.962,24	ΕΠΙΚΑΛΕΙΤΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 1.500,00 € ΣΤΙΣ 14/07/2014, ΠΟΣΟΥ 624,03 € ΣΤΙΣ 30/07/2014, ΠΟΣΟΥ 623,00 € ΣΤΙΣ 19/08/2014 ΚΑΙ 269,03 € ΣΤΙΣ 15/10/2015.	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
38	30/04/2015	.....	.....	2.415,36	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 21/04/2015 ΠΟΣΟΥ 1.100,00 € ΚΑΙ ΣΤΙΣ 14/05/2015 ΠΟΣΟΥ 1.701,81 €.	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
52	10/05/2015	.....	.....	1.710,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 4.000,00 ΣΤΙΣ 30/06/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
58	29/05/2015	.....	.....	1.245,39	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 1.500,00 € ΣΤΙΣ 26/06/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
62	06/06/2015	.....	.....	1.214,68	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΕΜΒΑΣΜΑ ΠΟΣΟΥ 6.718,09 ΣΤΙΣ 06-10- 2015 ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΙΑ ΠΕΛΑΤΗ "....."	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ Ε ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
63	07/06/2015	.....	.....	2.295,41	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 2.500,00 € ΣΤΙΣ 26/06/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
65	09/06/2015	.....	.....	1.156,51	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΕΜΒΑΣΜΑ ΠΟΣΟΥ 6.718,09 ΣΤΙΣ 06-10- 2015 ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΙΑ ΠΕΛΑΤΗ "....."	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ Ε ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
67	12/06/2015	.....	.....	1.167,97	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΕΜΒΑΣΜΑ ΠΟΣΟΥ 6.718,09 ΣΤΙΣ 06-10- 2015 ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΙΑ ΠΕΛΑΤΗ "....."	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ Ε ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
72	26/06/2015	.....	.....	856,61	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΕΜΒΑΣΜΑ ΠΟΣΟΥ 6.718,09 ΣΤΙΣ 06-10- 2015 ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΙΑ ΠΕΛΑΤΗ "....."	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ Ε ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
82	05/08/2015	.....	.....	3.185,10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 3.185,10 € ΣΤΙΣ 6/08/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.

83	05/08/2015	.....	.....	18.809,20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 18.809,20 € ΣΤΙΣ 6/08/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
91	03/09/2015	.....	.....	3.016,50	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 3.016,50 € ΣΤΙΣ 14/09/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
98	30/09/2015	.....	.....	1.706,90	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 1.876,00 € ΣΤΙΣ 10/07/2015 ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 962,00 € ΣΤΙΣ 06/11/2015 ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 1.500,00€ ΣΤΙΣ 26/06/2015.	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
99	30/09/2015	.....	.....	1.897,98	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΟΣΟΥ 2.201,70 € ΣΤΙΣ 01/10/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
10 4	03/10/2015	.....	.....	2.777,77	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 2.777,77 € ΣΤΙΣ 21/10/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
10 5	03/10/2015	.....	.....	15.690,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΣΟΥ 15.690,00€ ΣΤΙΣ 21/10/2015	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΛΗΡΩΜΗ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝ Η ΔΑΠΑΝΗ.
			ΣΥΝΟΛΟ	64.083,82			

ΧΡΗΣΗ 2015	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 €	Άθροισμα από ΚΑΘΑΡΟ
ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ		1.320,00
ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ.		62.763,82
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ. ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ		252.767,68
ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΕ ΗΜΕΡ. 23/10/2020 ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		316.851,50

Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω δεδομένα από της συνολικής αξίας 316.851,50 € χαρακτηρισμένες ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες – λογιστικές διαφορές του άρθρου 23 του Ν.4172/2013, του φορολογικού έτους 2015 επί της Οριστικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου, ο έλεγχος δύναται να αποδεχτεί και να χαρακτηρίσει ως εκπιπτόμενες, συναλλαγές αξίας 62.763,82 € και αξίας 1.320,00 € για αγορά παγίων, μειώνοντας για το 2015 ισόποσα τη διαφορά στο φορολογητέο εισόδημα η οποία διαφορά δύναται να επαναπροσδιοριστεί σε 252.767,68 € = 316.851,50 € - 62.763,82 - 1.320,00 €

ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται το καθαρό φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο όπως αναφέρεται στη σελίδα 61 της από 23-10-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου και του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος όπως επαναπροσδιορίστηκε κατόπιν της σχετικής Πράξης Αναπομπής:

	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ..... ΑΝΑΠΟΜΠΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ του άρθρου 23 παρ. β' του Ν.4172/2013	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ του άρθρου 23 παρ. β' του Ν.4172/2013
2014	120.079,52	120.079,52
2015	316.851,50	252.767,68
ΣΥΝΟΛΟ	436.931,02	372.847,20

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω με την παρούσα Απόφαση οι λογιστικές διαφορές και το φορολογητέο εισόδημα για τα υπό κρίση φορολογικά έτη έχει ως εξής:

	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ/ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ	ΔΕΔ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ του άρθρου 23 παρ. β' του Ν.4172/2013	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ του άρθρου 23 παρ. β' του Ν.4172/2013
2014	120.079,52	0,00	120.079,52
2015	316.851,50	64.083,82	252.767,68

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογητέα κέρδη 2014	209.288,24	329.367,76	329.367,76	120.079,52
Φορολογητέα κέρδη 2015	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ως εξής:

α) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Φορολογικό έτος 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	39.626,24
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	19.813,12
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	59.439,36

(ως η με αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογικά κέρδη χρήσης	193.881,50	193.881,50	193.881,50	0,00
Φορολογική ζημιά χρήσης				
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	316.851,50	252.767,68	252.767,68
Σύνολο κερδών	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68
Κέρδη φορολογικού έτους	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68
Ζημιά φορολογικού έτους				
Κέρδη	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68
Ζημιά				
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων				
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη	193.881,50	510.733,00	446.649,18	252.767,68
α. Φόρος που αναλογεί (50.000 Χ26%)	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0,00
Φόρος που αναλογεί (άνω των 50.000 Χ33%)	47.480,90	152.041,89	130.894,23	83.413,33
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	60.480,90	165.041,89	143.894,23	83.413,33
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	18.030,41	18.030,41	18.030,41	0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	42.450,49	147.011,48	125.863,82	83.413,33
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	22.680,34	22.680,34	22.680,34	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00	0,00	0,00	0,00
(κυ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,00
(κδ) άθροισμα	24.880,34	24.880,34	24.880,34	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό	67.330,83	171.891,82	150.744,16	83.413,33
(κοτ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	67.330,83	171.891,82	150.744,16	83.413,33
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				0,00

ΠΡΟΣΤΙΜΑ				0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		52.280,50	41.706,67	41.706,67
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	67.330,83	224.172,32	192.450,83	125.120,00

(τροποποίηση της με αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.