



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 20/06/2022

Αριθμός Απόφασης: 2368

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις 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. 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 από **21.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στο επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ:

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015,

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Την με αριθμ...../2022 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

7. Την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ 2022 ΕΜΠ/19-04-2022 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

8. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022/06-05-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

9. Την με αριθμ./2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

10. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2022ΕΜΠ/16-05-2022 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με το οποίο διαβιβάστηκαν συμπληρωματικά στοιχεία για περαιτέρω έλεγχο.

11. Την από 15/06/2022 Έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από 21.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 46.425,07 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 23.212,54 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 69.637,61 ευρώ.

Με την με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 28.179,75 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 14.089,88 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 42.269,63 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 13/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2021 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ως εξής:

	Φορολογικό έτος 2015	Φορολογικό έτος 2016
Καθαρά δηλωθέντα λογιστικά κέρδη	11.214,64	11.648,82
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου		
Εξόφληση δαπανών άνω των 500,00 ευρώ χωρίς τραπεζικό μέσο	119.316,55	67.445,40
Τόκοι	14.134,90	14.088,44

Δαπάνες μη καταχωρηθείσες στα λογιστικά βιβλία (Διαφορά δήλωσης και λογιστικών βιβλίων)	15.457,80	15.637,71
Καθαρά λογιστικά βάσει ελέγχου	160.123,89	108.820,37

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το συμπληρωματικό υπόμνημά της ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4172 (ΦΕΚ Α 167 23.7.2013) και εσφαλμένη κρίση της Φορολογικής Αρχής, αναφορικά με τις Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες του άρθρου 22 του Ν. 4172/13, τις Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες του Άρθρου 23 του ίδιου Νόμου και των λογ. Εγγραφών στα βιβλία, χρήσεων 2015 και 2016

-Ως προς την λογιστική διαφορά που αφορά στους τόκους η προσφεύγουσα προσκομίζει και θέτει ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα από 1/1/2016 και 1/7/2015 έγγραφα της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ, από τα οποία ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται η λήψη χρηματοδότησης και η καταβολή τόκων για το έτος 2015 και 2016.

-ως προς τις δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ που αφορούν στον προμηθευτή (συνολικής καθαρής αξίας 55.665,08 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και 20.445,89 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016) για τις οποίες δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται την ΠΟΛ 1216/2014 και ισχυρίζεται ότι ως προς τις δαπάνες που αφορούν στον προμηθευτή, η συγκεκριμένη ατομική επιχείρηση αποτελεί ταυτόχρονα προμηθευτής και πελάτης της προσφεύγουσας και για αυτόν τον λόγο έχει προβεί σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς με την εν λόγω ατομική επιχείρηση. Μετά τους εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς η διαφορά που απομένει είναι μικρότερη των 500,00 ευρώ και συνεπώς δεν απαιτείται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο (βλ. σελίδα 23 και 36 ενδικοφανούς προσφυγής).

ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΑΜΟΙΒΑΙΟΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ "....." ΩΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΟΥ ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ - 2015	
ΜΗΝΑΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ
31/1/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	12.611,12
28/2/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	9.475,40
31/3/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	7.217,02
30/4/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	10.556,55
31/5/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	7.194,20
30/6/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.715,91
31/7/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	9.683,29

31/8/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	5.048,23
30/9/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	9.922,35
31/10/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.624,97
30/11/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.800,02
31/12/2015 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	16.589,72
ΣΥΝΟΛΟΝ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	114.438,78
ΣΥΝΟΛΟΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΗ	155.943,31
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ	41.504,53
Η ΕΝΑΠΟΜΕΝΟΥΣΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΕΝ ΥΠΕΡΒΑΙΝΕΙ ΤΑ 500 €	0,00

ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΑΜΟΙΒΑΙΟΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ "....." ΩΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΟΥ ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ 2016	
ΜΗΝΑΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ
30/1/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.410,85
28/2/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	7.849,58
31/3/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.599,57
30/4/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.544,14
31/5/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	9.952,67
30/6/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	10.065,35
31/7/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	7.922,42
31/8/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.683,54
30/9/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.912,62
31/10/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	8.490,17
30/11/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	10.322,22
31/12/2016 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΟΥ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	17.112,42
ΣΥΝΟΛΟΝ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ	114.865,55
ΣΥΝΟΛΟΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΗ	127.053,34
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ	12.187,79
Η ΕΝΑΠΟΜΕΝΟΥΣΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΕΝ ΥΠΕΡΒΑΙΝΕΙ ΤΑ 500 €	0,00

Ως εκ τούτου από τα παραστατικά που αφορούν την εν λόγω ατομική επιχείρηση δεν προκύπτει ουδεμία λογιστική διαφορά.

-ως προς τις δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ που αφορούν στους λοιπούς προμηθευτές πλην του προμηθευτή η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει στοιχεία ως εξής:

Φορολογικό έτος 2015

<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΑΡΙΘΜΟΣ</u>	<u>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ /</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u>	ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΕΙ
-	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΑΞΙΑ</u>	ΣΧΕΤΙΚΑ
15/01/2015			794,1	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 1
16/01/2015			623,01	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 2
22/01/2015			790,02	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
23/01/2015			536,4	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 2
26/01/2015			642,6	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
29/01/2015			939,51	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 5
03/02/2015			2.241,11	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 6
04/02/2015			807,55	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
11/02/2015			760	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 7

11/02/2015	.....	..... .....	538,56	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
13/02/2015	.....	..... .....	802,8	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 2
16/02/2015	.....	..... .....	1.219,80	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 7
17/02/2015	.....	..... .....	530,2	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 8
20/02/2015	.....	..... .....	600,4	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 7
20/02/2015	.....	..... .....	1.325,10	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
05/03/2015	.....	..... .....	1.002,08	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
14/03/2015	.....	..... .....	1.017,52	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
30/03/2015	.....	..... .....	537,37	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
03/04/2015	.....	..... .....	637,56	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 9

06/04/2015	.....	.....	526,51	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 7
07/04/2015	.....	.....	3.929,09	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
09/04/2015	.....	.....	2.960,44	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
12/04/2015	.....	.....	2.808,85	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 10-11
12/06/2015	.....	.....	734,58	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
14/06/2015	.....	.....	780,48	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
17/06/2015	.....	.....	808,43	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 9
26/06/2015	.....	.....	664,36	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
03/07/2015	.....	.....	2.676,60	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 10-11
21/08/2015	.....	.....	2.238,00	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 10-11

12/09/2015	.....	.....	561,12	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
24/09/2015	.....	.....	763	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
30/09/2015	.....	.....	582	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
10/10/2015	.....	.....	607,2	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
12/10/2015	.....	.....	602,45	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
20/10/2015	.....	.....	1.106,01	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
05/11/2015	.....	.....	748,34	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 5
13/11/2015	.....	.....	713,4	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
20/11/2015	.....	.....	2.123,00	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 10-11
27/11/2015	.....	.....	917,25	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12

08/12/2015	.....	.....	997,28	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 4
10/12/2015	.....	.....	4.880,84	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
15/12/2015	.....	.....	1.227,60	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 13
17/12/2015	.....	.....	576,18	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
21/12/2015	.....	.....	2.577,12	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 12
22/12/2015	.....	.....	759,71	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 3
			54.215,53	

Φορολογικό έτος 2016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΕΙ ΣΧΕΤΙΚΑ
	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		ΑΞΙΑ	
04/01/2016			874,5	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
22/01/2016			557,3	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14

29/01/2016	.....	..... .....	656,38	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
02/03/2016	.....	..... .....	656,11	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
18/03/2016	.....	..... .....	854,1	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
20/04/2016	.....	..... .....	4.876,60	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
08/09/2016	.....	..... .....	606,68	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
07/10/2016	.....	..... .....	828,71	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
11/11/2016	.....	..... .....	638,01	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
24/11/2016	.....	..... .....	708,31	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14
08/12/2016	.....	..... .....	1.326,20	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 14

16/12/2016	.....	..... .....	8.256,10	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 14
27/12/2016	.....	..... .....	1.436,74	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 14
23/01/2016	.....	..... .....	913,4	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15
19/03/2016	.....	..... .....	1.000,44	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15
16/05/2016	.....	..... .....	914,48	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15
01/07/2016	.....	..... .....	598	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15
03/09/2016	.....	..... .....	641,6	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15
18/12/2016	.....	..... .....	898,84	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 15 ΚΑΙ 16
12/04/2016	.....	..... .....	654,55	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό No 16

19/04/2016	.....	..... .....	1.284,99	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 16
05/10/2016	.....	..... .....	689,19	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 16
13/12/2016	.....	..... .....	724,24	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 16
20/12/2016	.....	..... .....	3.227,00	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 16
28/12/2016	.....	..... .....	702,69	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 16
05/02/2016	.....	..... .....	2.355,25	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 17
09/04/2016	.....	..... .....	1.570,15	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 17
22/07/2016	.....	..... .....	3.069,95	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 17
05/11/2016	.....	..... .....	2.897,45	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συνημμένο παραστατικό Νο 17

		ΣΥΝΟΛΟ	44.417,96	
--	--	---------------	------------------	--

Η Υπηρεσία μας κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δεδομένου ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκαν στοιχεία για τα οποία κρίθηκε ότι χρήζουν περαιτέρω αξιολόγησης εξέδωσε την **αριθμ...../2022 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και επίσης απέστειλε την **με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ 2022 ΕΜΠ/19-04-2022** κλήση προς ακρόαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022/06-05-2022** συμπληρωματικό υπόμνημά της το οποίο επίσης διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για συμπληρωματικό έλεγχο και επίσης λόγω υποβολής του συμπληρωματικού υπομνήματος κατά τον τελευταίο μήνα λήξης της προθεσμίας για έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε και η **με αριθμ...../2022 Απόφαση** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε στην Υπηρεσία μας την από **15/06/2022 έκθεση ελέγχου** κατόπιν αναπομπής.

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζονται:

«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 του ν.4172/2013 ορίζονται:

«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 στο άρθρο 23 της Απόφασης της ΓΓΔΕ ΠΟΛ1113/2015 ορίζονται:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

....

- β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από

την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή στην Απόφαση ΠΟΛ 1216/2014 της ΓΓΔΕ διευκρινίζονται τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

...

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

...

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 στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. 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 η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα καταλογίσθηκαν οι υπό κρίση λογιστικές διαφορές και συγκεκριμένα:

-ως προς τις λογιστικές διαφορές των τόκων προσκομίζει σχετικά έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται ο λογισμός και η καταβολή των τόκων. Προσκομίζει σχετικά τραπεζικά έγγραφα.

-ως προς τις δαπάνες και τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση ισχυρίζεται ότι η εξόφλησή τους πραγματοποιήθηκε μέσω συμψηφισμών καθώς η εν λόγω ατομική επιχείρηση είναι πελάτης αλλά και προμηθευτής της. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκόμισε αναλυτικά καθολικά του πελάτη και προμηθευτή της για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 (ημερομηνία εκτύπωσης αυτών 20/01/2022) καθώς και αναλυτικά καθολικά με την επωνυμία της ατομικής επιχείρησης που αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία ως πελάτη (ημερομηνία εκτύπωσης αυτών 20/01/2022).

-ως προς τις δαπάνες που αφορούν λοιπούς προμηθευτές προσκομίζει στοιχεία εξόφλησης αυτών (σχετικά συνημμένα 1-17).

Επειδή ως ανωτέρω αναφέρθηκε η Υπηρεσία μας κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δεδομένου ότι με την προσφυγή προσκομίσθηκαν στοιχεία ως προς τα παραστατικά εξόφλησης των υπό κρίση δαπανών για τα οποία κρίθηκε ότι χρήζουν περαιτέρω αξιολόγησης εξέδωσε την αριθμ...../2022 **Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και επίσης απέστειλε την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. **ΕΞ 2022 ΕΜΠ 2022 ΕΜΠ/19-04-2022** κλήση προς ακρόαση στην προσφεύγουσα εταιρεία προκειμένου να εκθέσει περαιτέρω απόψεις και στοιχεία ως προς τον τρόπο εξόφλησης των δαπανών και επίσης ως προς τον ισχυρισμό περί εξόφλησης μέσω συμψηφισμών όπως προσκομίζει δικαιολογητικά εγγραφών και επίσημη πληροφόρηση από την πλευρά των αντισυμβαλλόμενων ως προς την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων συμψηφισμών.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....**ΕΙ2022/06-05-2022** συμπληρωματικό υπόμνημά της συνυποβάλλοντας εγγραφές συμψηφισμών και αναλυτικά καθολικά του πελάτη και προμηθευτή της για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 (ημερομηνία εκτύπωσης αυτών 05/05/2022) τα οποία επίσης διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για συμπληρωματικό έλεγχο και επίσης λόγω υποβολής του συμπληρωματικού υπομνήματος κατά τον τελευταίο μήνα λήξης της προθεσμίας για έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε και η με αριθμ...../2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε στην Υπηρεσία μας την από **15/06/2022 έκθεση ελέγχου κατόπιν αναπομπής**.

Ως προς τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στην εν λόγω έκθεση αναφέρονται τα εξής:

7. ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

«Εν συνεχεία η ΔΕΔ Αθηνών αρχικά απέστειλε στην υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ **ΕΞ**

2022 ΕΜΠ / 21-04-2022 έγγραφό της με συνημμένη την υπ' αριθ./2022 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

Σύμφωνα με αυτή επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 4172/2013 αναφορικά με τις εκπιπόμενες δαπάνες:

Α)ως προς τις λογιστικές διαφορές φορ. Ετών 2015 και 2016 που αφορούν τους χρεωστικούς τόκους προσκομίζει παραστατικά στοιχεία της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συνημμένο 1)

Β)ως προς τις λογιστικές διαφορές που αφορούν σε δαπάνες άνω των 500,00ευρώ ισχυρίζεται ότι έχουν εξοφληθεί ως εξής

-Μέσω συμφωνητισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων (προσκομίζει αντίγραφα καρτελών προμηθευτή από τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας καθώς και αντίγραφο καρτέλας πελάτη από την πλευρά της ατομικής επιχείρησης).

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου καθώς και την εισήγηση απόψεων, δεν διαπιστώνεται ότι τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και αξιολογηθεί σχετικώς, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και αναπέμπεται η υπόθεση στην υπηρεσία μας προκειμένου να προβούμε σε συμπληρωματικές επαληθεύσεις ως προς τα προαναφερόμενα στοιχεία. Εν συνεχεία η ΔΕΔ Αθηνών απέστειλε στην υπηρεσία μας το υπ 'αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ έγγραφο με συνημμένη την υπ' αρ./2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης Απόφασης επι της Ενδικοφανούς Προσφυγής, με συνημμένο Συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

Με αφορμή τα ως άνω έγγραφα της Δ.Ε.Δ. Αθηνών εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της υπηρεσίας μας, η υπ' αριθ./2022 εντολή ελέγχου για συμπληρωματικό έλεγχο βάσει των ως άνω αναφερομένων από της Δ.Ε.Δ. στοιχείων.

8. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΗΣ ΔΕΔ ΑΘΗΝΩΝ

8.1 ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ (συνημμένο 1)

Α)ως προς τις λογιστικές διαφορές φορ. ετών 2015 και 2016 που αφορούν τους χρεωστικούς τόκους προσκομίζει παραστατικά στοιχεία της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συνημμένο 1)

Από τα επισυναπτόμενα έγγραφα της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ /ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ προκύπτει ότι:

1.κατά το διάστημα 1/1/2015 έως 30/6/2015 χρεώθηκαν συνολικά τόκοι ποσού 6.911,25 ευρώ και κατά το διάστημα 1/7/2015 έως 31/12/2015 χρεώθηκαν συνολικά τόκοι ποσού 7.183,65 ευρώ, ήτοι στο έτος 2015 συνολικά 14.094,90ευρώ.

Σημειώνεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 η ελεγχόμενη οντότητα έχει εκπέσει έξοδα για τόκους ποσού 14.134,90ευρώ αντί 14.094,90ευρώ , βάσει των τραπεζικών εγγράφων.

2. κατά το διάστημα 1/1/2016 έως 30/6/2016 χρεώθηκαν συνολικά τόκοι ποσού 6.994,45ευρώ και κατά το διάστημα 1/7/2016 έως 31/12/2016 χρεώθηκαν συνολικά τόκοι ποσού 7.093,99ευρώ, ήτοι στο έτος 2016 συνολικά 14.088,44ευρώ.

Επειδή από τα προσκομισθέντα έγγραφα της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ προκύπτουν οι τόκοι που χρεώθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη και επειδή έχουν καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα στον έλεγχο τηρούμενα λογιστικά βιβλία της ελεγχόμενης Ο.Ε., ο έλεγχος κάνει δεκτές τις απόψεις της και αναγνωρίζει δαπάνες

για τόκους ποσού 14.094,90ευρώ στο φορολογικό έτος 2015 και ποσού 14.088,44ευρώ στο φορολογικό έτος 2016.

8.2 ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ

.....

Β) ως προς τις λογιστικές διαφορές φορ. ετών 2015 και 2016 που αφορούν σε δαπάνες άνω των 500,00ευρώ ισχυρίζεται ότι έχουν εξοφληθεί μέσω συμψηφισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων (προσκομίζει αντίγραφα καρτελών προμηθευτή από τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας καθώς και αντίγραφο καρτέλας πελάτη από την πλευρά της ατομικής επιχείρησης).

.....Από τα ως άνω αναλυτικά εκτεθέντα ο έλεγχος δεν κάνει δεκτές τις απόψεις της ελεγχόμενης Ο.Ε. διότι οι συμψηφιστικές εγγραφές δεν δύναται να διασταυρωθούν ούτε με αυτές της ατομικής αλλά και δεδομένου ότι τα στοιχεία —καρτέλες που προσκόμισε έχουν αποκλίσεις και οι εγγραφές φέρεται να έχουν καταχωρηθεί προκειμένου να αιτιολογήσουν την μη τμηματική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

8.3 ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΛΟΙΠΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ 1-17)

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπ ' όψη τα συνημμένα στην αναπομπή της υπόθεσης στοιχεία και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε αποσπασματικά στοιχεία χωρίς ωστόσο να προσκομίσει στοιχεία σχετικά με τους τραπεζικούς λογ/σμούς που τηρούσε κατά τα έτη 2015 και 2016 καθώς και τις τραπεζικές κινήσεις αυτών (extrait) , παίρνει θέση για κάθε ένα ισχυρισμό χωριστά δημιουργώντας μια νέα στήλη με τις "ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ" ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος στις σελίδες (16-30) ...» .

Η αξιολόγηση των στοιχείων 1-17 από τον έλεγχο αναφέρονται συνοπτικά με την Παρούσα Απόφαση ως εξής:

- Συνημμένο παραστατικό Νο1: έγινε δεκτό από τον έλεγχο (βλέπε παρακάτω)
- Συνημμένα παραστατικά Νο2: είναι μόνο αποδείξεις είσπραξης επιταγών και δεν αποτελούν στοιχείο εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου
- Συνημμένα παραστατικά Νο3: αφορά αποδείξεις είσπραξης και δεν αποτελεί στοιχείο εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου, ενώ η τραπεζική μεταφορά αφορά άλλη οντότητα με επωνυμία
- Συνημμένα παραστατικά Νο4: Αφορούν σε αποδείξεις είσπραξης δεν αποτελούν στοιχείο εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου
- Συνημμένα παραστατικά Νο5: Η τραπεζική μεταφορά αφορά στον συνδρομητή και δεν αφορά την εταιρεία ενώ επίσης δεν προκύπτει από την κατάθεση και ο προμηθευτής.
- Συνημμένα παραστατικά Νο6: Αφορά σε απόδειξη είσπραξης, δεν αποτελεί στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο
- Συνημμένα παραστατικά Νο7: Αφορά σε απόδειξη είσπραξης, δεν αποτελεί στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο

-Συνημμένα παραστατικά Νο8: αφορά σε απόδειξη είσπραξης, ενώ από τα συνημμένα εμβάσματα δεν προκύπτει η χρέωση του λογαριασμού της εταιρείας και επίσης ενώ ο προμηθευτής είναι η «.....» δικαιούχος του λογαριασμού πίστωσης είναι το φυσικό πρόσωπο

-Συνημμένα παραστατικά Νο9: Η συνημμένη τραπεζική μεταφορά αφορά για εξόφληση τιμ. Ποσού 913,53 ευρώ, το σύνολο της αξίας των τιμολογίων που η προσφεύγουσα θέλει να αιτιολογήσει με την μεταφορά είναι 1.633,97 ευρώ.

-Συνημμένα παραστατικά Νο10: Με τον συγκεκριμένο προμηθευτή η προσφεύγουσα έχει συναλλαγές το 2015 και το 2016 και η αξία των επιταγών 7.477,26 σε σχέση με το σύνολο των τιμολογίων που θέλει να αιτιολογήσει (11.126,49 ευρώ) είναι μικρότερη. Τα ποσά των επιταγών δεν ταυτίζονται με τα τιμολόγια ενώ επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη των επιταγών (για τις επιταγές που εκδόθηκαν σε όνομα τρίτου) ώστε να προκύπτει ο τελευταίος κομιστής αυτών, ούτε επίσης προσκομίσθηκε και η εξόφληση αυτών και ο σχετικός τραπεζικός λογαριασμός χρέωσης.

-Συνημμένα παραστατικά Νο12: Από τα συνημμένα δικαιολογητικά δεν ταυτοποιείται καμία κατάθεση με κανένα τιμολόγιο. Η συνολική αξία τραπεζικών στοιχείων και απόδειξης είσπραξης 3.100,00 ευρώ και το σύνολο των τιμολογίων προς αιτιολόγηση είναι 13.039,78 ευρώ.

-Συνημμένα παραστατικά Νο13: Δεν ταυτοποιείται το ποσό της επιταγής με το τιμολόγιο ενώ επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη της επιταγής και αποδεικτικό εξόφλησής της.

-Συνημμένα παραστατικά Νο14: Αφορούν επιταγές εκδόσεως τρίτων, σε διαταγή άλλων προσώπων, από τις συνημμένες τραπεζικές συναλλαγές μέσω web banking δεν προκύπτει ο δικαιούχος του λογαριασμού χρέωσης και για τις λοιπές επιταγές εκδόσεως της προσφεύγουσας δεν ταυτίζεται κανένα ποσό με κανένα τιμολόγιο. Ενώ επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη των επιταγών ώστε να προκύπτει ποιος είναι ο τελευταίος κομιστής αυτών, αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης των επιταγών (στοιχεία λογαριασμού χρέωσης)

-Συνημμένα παραστατικά Νο15: Αφορούν σε μια επιταγή εκδόσεως τρίτου σε διαταγή της προσφεύγουσας και για τις λοιπές επιταγές εκδόσεως από την προσφεύγουσα δεν ταυτοποιείται κανένα ποσό με κανένα τιμολόγιο καθώς με τον εν λόγω προμηθευτή έχει συναλλαγές και το 2015 και το 2016 και επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη των επιταγών ώστε να προκύπτει ποιος είναι ο τελευταίος κομιστής αυτών, τότε εξοφλήθηκαν οι επιταγές (στοιχεία λογαριασμού χρέωσης αυτών).

-Συνημμένα παραστατικά Νο16: Αφορούν σε επιταγές οι οποίες δεν ταυτοποιούνται με κανένα τιμολόγιο καθώς με τον εν λόγω προμηθευτή έχει συναλλαγές και το 2015 και το 2016, το σύνολο των επιταγών είναι μικρότερο από αυτό των τιμολογίων που θέλει να συσχετίσει, επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη των επιταγών καθώς και η εξόφληση αυτών (στοιχεία λογαριασμού χρέωσης)

-Συνημμένα παραστατικά Νο17: Αφορά σε δύο επιταγές εκδόσεως τρίτων προσώπων σε διαταγή της προσφεύγουσας, ενώ επίσης η τρίτη επιταγή εκδόσεως της προσφεύγουσας δεν συσχετίζεται με κανένα τιμολόγιο καθώς με τον εν λόγω προμηθευτή η προσφεύγουσα έχει συναλλαγές και το 2015 και το 2016. Επίσης δεν προσκομίσθηκε η πίσω όψη των επιταγών ώστε να προκύπτει ποιος είναι ο τελευταίος κομιστής αυτών, καθώς και η εξόφληση αυτών (στοιχεία λογαριασμού χρέωσης)

Τελικώς με την έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής έγινε δεκτή η έκπτωση των δαπανών που αφορούν:

-στους τόκους ποσού 14.094,90 ευρώ στο φορολογικό έτος 2015

-στους τόκους ποσού 14.088,14 ευρώ στο φορολογικό έτος 2016.

καθώς και η έκπτωση δαπάνης που αφορά το παρακάτω τιμολόγιο του φορολογικού έτους 2015:

.....		794, 10	Νόμιμη εξόφληση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, Συνημμένο παραστατικό Νο Ι	Συνημμένο παραστατικό Νο 1: Επειδή το ποσό της κατάθεσης και το όνομα του δικαιούχου του λογ/σμού πίστωσης συμπίπτουν με τα στοιχεία του εν λόγω τιμολογίου ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.
-------	----------------	---------	--	--

Επειδή και με την παρούσα Απόφαση ως προς τα ανωτέρω αναφέρονται τα εξής:

α)αποδεικνύεται η δυνατότητα έκπτωσης των τόκων βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, και γίνονται δεκτές οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/06/2022 έκθεση, και συγκεκριμένα για τους τόκους:

-ποσού 14.094,90 ευρώ στο φορολογικό έτος 2015

-ποσού 14.088,14ευρώ στο φορολογικό έτος 2016.

β)αποδεικνύεται η δυνατότητα εξόφλησης μέσω συμψηφισμού συγκεκριμένων τιμολογίων που έχουν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση του, καθότι ο τελευταίος αποτελεί μέλος της ΟΕ, πελάτης και προμηθευτής αυτής. Συγκεκριμένα δεδομένου ότι:

-από τον έλεγχο δεν αμφισβητήθηκε το ύψος των εσόδων της προσφεύγουσας εταιρείας και οι καταχωρήσεις αυτών στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,

-από τον έλεγχο δεν αμφισβητήθηκε το ύψος των δαπανών της προσφεύγουσας εταιρείας και οι καταχωρήσεις αυτών στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,

-από τον έλεγχο επίσης δεν διαπιστώθηκαν θέματα υποτιμολόγησης ή υπερτιμολόγησης των συναλλαγών μεταξύ των ως άνω συνδεδεμένων μερών (μέλους και εταιρείας),

-πρόκειται για επιχείρηση με τήρηση απλογραφικών βιβλίων και ως βάση επίσημης πληροφόρησης για τα έσοδα και τα έξοδά λαμβάνεται υπόψη η απεικόνιση των δεδομένων σε αυτό,

-από την προαναφερθείσα Απόφαση της Διοίκησης (ΠΟΛ 1216/2014) προβλέπεται η δυνατότητα συμψηφισμού απαιτήσεων-υποχρεώσεων

-από την σύγκριση των απαιτήσεων από την αξία των τιμολογήσεων της προσφεύγουσας (οι οποίες δεν αμφισβητήθηκαν με συγκεκριμένα στοιχεία από τον έλεγχο) προς τον και των υποχρεώσεων της προσφεύγουσας από τα τιμολόγια αγορών που έχουν εκδοθεί από τον (οι οποίες επίσης δεν αμφισβητήθηκαν με συγκεκριμένα στοιχεία από τον έλεγχο) προκύπτουν τα εξής:

		2015	2016
--	--	------	------

.....	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΡΟΣ	117.038,31	96.152,31
.....	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ	114.769,77	115.025,44
ΔΙΑΦΟΡΑ		2.268,54	-18.873,13

Από τον ανωτέρω πίνακα στο φορολογικό έτος 2015 δεν προκύπτει διαφορά προς καταβολή στον προμηθευτή ενώ στο φορολογικό έτος 2016 διαπιστώνεται ότι προκύπτει διαφορά μεγαλύτερη των 500,00 ευρώ προς καταβολή για την οποία δεν αποδείχθηκε ότι καταβλήθηκε με τραπεζικό μέσο.

Κατόπιν των ανωτέρω υφίσταται δυνατότητα έκπτωσης για τα τιμολόγια του φορολογικού έτους 2015 συνολικής καθαρής αξίας 55.665,08 ευρώ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
8/1/2015			577,27
8/1/2015			943,12
14/1/2015			1.024,78
14/1/2015			1.299,41
14/1/2015			758,03
21/1/2015			637,95
29/1/2015			1.760,86
4/2/2015			783,78
5/2/2015			1.748,68
11/2/2015			777,45

12/2/2015	.....	.....	995,88
25/2/2015	.....	.....	597,43
25/2/2015	.....	.....	1.081,87
6/3/2015	.....	.....	1.119,06
26/3/2015	.....	.....	679,77
1/4/2015	.....	.....	596,51
1/4/2015	.....	.....	923,32
7/4/2015	.....	.....	1.285,23
15/4/2015	.....	.....	675,23
16/4/2015	.....	.....	676,77
24/4/2015	.....	.....	567,77
30/4/2015	.....	.....	1.352,74
6/5/2015	.....	.....	636,50
12/5/2015	.....	.....	524,23
22/5/2015	.....	.....	776,78
3/6/2015	.....	.....	613,33
3/6/2015	.....	.....	1.081,28
11/6/2015	.....	.....	743,61
18/6/2015	.....	.....	1.070,91
25/6/2015	.....	.....	1.223,00
25/6/2015	.....	.....	652,50
1/7/2015	.....	.....	518,56

2/7/2015	.....	.....	1.219,24
7/7/2015	.....	.....	631,65
15/7/2015	.....	.....	563,09
31/7/2015	.....	.....	541,21
2/9/2015	.....	.....	1.971,15
18/9/2015	.....	.....	963,95
18/9/2015	.....	.....	940,98
23/9/2015	.....	.....	1.065,57
30/9/2015	.....	.....	1.011,93
6/10/2015	.....	.....	519,23
9/10/2015	.....	.....	1.211,80
16/10/2015	.....	.....	738,89
21/10/2015	.....	.....	1.133,07
29/10/2015	.....	.....	739,66
5/11/2015	.....	.....	778,26
11/11/2015	.....	.....	832,64
18/11/2015	.....	.....	623,71
24/11/2015	.....	.....	700,47
25/11/2015	.....	.....	717,41
2/12/2015	.....	.....	506,57
4/12/2015	.....	.....	1.187,12

			
10/12/2015			910,43
17/12/2015	.....	.....	577,43
22/12/2015	.....	.....	991,70
23/12/2015	.....	.....	792,62
24/12/2015	.....	.....	796,00
24/12/2015	.....	.....	927,61
24/12/2015	.....	.....	632,37
28/12/2015	.....	.....	740,08
29/12/2015	.....	.....	715,42
29/12/2015	.....	.....	1.280,21
			55.665,08

Ενώ για τα παρακάτω τιμολόγια του φορολογικού έτους 2016 δεν υφίσταται δυνατότητα έκπτωσης :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
5/1/2016			555,91
12/1/2016			1.490,33
19/1/2016			671,61
26/1/2016			1.074,56
27/1/2016			598,75
2/2/2016			520,06
9/2/2016			625,04
24/2/2016			1.067,81
20/3/2016			518,14

23/3/2016	.....	.....	551,96
24/3/2016	.....	.....	550,13
29/3/2016	.....	.....	519,33
22/4/2016	.....	.....	961,64
27/4/2016	.....	.....	707,35
4/5/2016	.....	.....	742,62
18/5/2016	.....	.....	759,68
25/5/2016	.....	.....	655,31
7/6/2016	.....	.....	651,37
14/6/2016	.....	.....	677,64
17/6/2016	.....	.....	791,51
22/6/2016	.....	.....	702,69
24/6/2016	.....	.....	747,1
29/6/2016	.....	.....	503,25
4/8/2016	.....	.....	1.034,68
10/8/2016	.....	.....	539,39
17/8/2016	.....	.....	625,38
			18.843,24

γ) αποδεικνύεται η δυνατότητα έκπτωσης των παρακάτω δαπανών οι οποίες απορρίφθηκαν από τον έλεγχο για τον λόγο ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο και συγκεκριμένα των:

γ1) Φορολογικό έτος 2015

- ποσού καθαρής αξίας 794,10 ευρώ που αφορά στο Εκδόσεως
..... καθώς από το συνημμένο 1 το ποσό της κατάθεσης (897,33) ταυτίζεται με την συνολική αξία του τιμολογίου.

- ποσού καθαρής αξίας 748,34 ευρώ που αφορά στο Εκδόσεως
..... καθώς από το συνημμένο 5 το ποσό της κατάθεσης (845,62) την 16/11/2015 ταυτίζεται

με την συνολική αξία του τιμολογίου.

- ποσού καθαρής αξίας 939,51 ευρώ που αφορά στο εκδόσεως
καθώς από το συνημμένο 5 το ποσό της κατάθεσης (1.061,65) την 04/02/2015 ταυτίζεται με την συνολική αξία του τιμολογίου.

- ποσού καθαρής αξίας 808,43 ευρώ που αφορά στο Εκδόσεως
καθώς από το συνημμένο 9 το ποσό της κατάθεσης (913,53) την 22/06/2015 ταυτίζεται με την συνολική αξία του τιμολογίου.

Το σύνολο των ανωτέρω δαπανών είναι 3.290,38 ευρώ.

γ2)Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι έχουν πραγματοποιηθεί και τραπεζικές μεταφορές/πληρωμές, δεδομένου ότι υφίσταται συνεργασία με τους συγκεκριμένους προμηθευτές και στα πλαίσια των εμπορικών συναλλαγών πραγματοποιούνται καταβολές «έναντι» με την παρούσα Απόφαση γίνεται δεκτό ότι η αποπληρωμή των τιμολογίων πραγματοποιείται με την χρονική σειρά έκδοσής τους και συνεπώς οι τραπεζικές καταβολές που σχετίζονται χρονικά με ορισμένα τιμολόγια και καλύπτουν την αξία αυτών λαμβάνονται υπόψη για την δυνατότητα έκπτωσης των τιμολογίων αυτών. Ενώ αντίθετα οι τραπεζικές καταβολές που δεν καλύπτουν την αξία των τιμολογίων και για την εξόφληση αυτών έχουν εκδοθεί επίσης και επιταγές για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία αυτών (οπισθογράφησης και εξόφλησης) δεν λαμβάνονται υπόψη.

Κατόπιν των ανωτέρω παρατίθενται ανά προμηθευτή τα τιμολόγια και τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά πληρωμών και η αξιολόγηση αυτών:

Φορολογικό έτος 2015

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 2
16/01/2015				623,01	
19/01/2015			1.800,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
23/01/2015				536,4	
13/02/2015				802,8	
19/02/2015			900		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
26/03/2015			905,05		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
			3.605,05	1.962,21	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 3
21/01/2015			9.708,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ
21/01/2015			3.000,00		ΕΠΙΤΑΓΗ ΤΡΙΤΟΥ, ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗ)ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
22/01/2015				790,02	
04/02/2015				807,55	
10/02/2015			2.600,00		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΛΛΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
11/02/2015				538,56	
20/02/2015				1.325,10	
26/02/2015			6.600,00		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΛΛΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
05/03/2015				1.002,08	
30/03/2015				537,37	
07/04/2015				3.929,09	
09/04/2015				2.960,44	
17/04/2015			3.000,00		ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ
12/06/2015				734,58	
26/06/2015				664,36	
27/07/2015			3.000,00		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ, ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο - ΔΕΝ ΣΥΣΧΕΤΙΧΕΤΑΙ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
12/10/2015				602,45	

19/10/2015	.....	.....	500		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΛΛΑ ΤΟΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΑΥΤΟΥ-ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΌΤΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΧΩΡΟ
02/11/2015	.....	.....	500		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΛΛΑ ΤΟΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΑΥΤΟΥ-ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΌΤΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΧΩΡΟ
15/12/2015	.....	.....	167		ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ
17/12/2015	.....	.....		576,18	
22/12/2015	.....	.....		759,71	
		.....	29.075,00	15.227,49	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 4
26/01/2015	.....	.....		642,6	
14/03/2015	.....	.....		1.017,52	
04/05/2015	.....	.....	1.875,93		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
14/06/2015	.....	.....		780,48	
15/06/2015	.....	.....	1.992,50		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
12/09/2015	.....	.....		561,12	
10/10/2015	.....	.....		607,2	
01/12/2015	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	3.652,04		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ

08/12/2015	.....	.....		997,28	
		.....	7.520,47	4.606,20	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	.....	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 6
03/02/2015	.....	.....		2.241,11	
11/02/2016	.....	.....	500		ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 7
28/01/2015	.....	.....	6.000,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
11/02/2015	.....	.....		760	
16/02/2015	.....	.....		1.219,80	
20/02/2015	.....	.....		600,4	
06/04/2015	.....	.....		526,51	
24/04/2015	.....	.....	4.000,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΥΤΩΝ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ
		.....	10.000,00	3.106,71	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 8
10/02/2015	.....	.....	1.500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ
17/02/2015	.....	.....		530,2	.....

03/07/2015	.....	.....	500		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ
04/11/2015	.....	.....	881,87		
06/11/2015	.....	.....	500		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ
16/11/2015	.....	.....	500		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ
		.....	3.881,87	530,2	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 9
03/04/2015	.....	.....		637,56	ΤΟ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 9 ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ ΑΦΟΡΟΥΣΕ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΚΑΙ ΈΓΙΝΕ ΔΕΚΤΟ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 10-11
12/04/2015	.....	.....		2.808,85	
03/07/2015	.....	.....		2.676,60	
13/08/2015	.....	.....	1.500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΑΝΤΙ
21/08/2015	.....	.....		2.238,00	
20/11/2015	.....	.....		2.123,00	
25/11/2015	.....	.....	7.977,26		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗ) ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥΣ
		.....	9.477,26	9.846,45	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 12

24/09/2015	.....	.....		763	
30/09/2015	.....	.....		582	
19/10/2015	.....	.....	1.000,00		ΕΝΑΝΤΙ
20/10/2015	.....	.....		1.106,01	
06/11/2015	.....	.....	500		ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΡΕΩΣΗΣ
13/11/2015	.....	.....		713,4	
16/11/2015	.....	.....	500		ΕΝΑΝΤΙ
27/11/2015	.....	.....		917,25	
10/12/2015	.....	.....		4.880,84	
18/12/2015	.....	.....	1.100,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ (Η ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΝΑΙ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗ)
21/12/2015	.....	.....		2.577,12	
		.....	3.100,00	11.539,62	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 13
15/12/2015	.....	.....		1.227,60	
17/12/2015	.....	.....	2.247,68		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 2.109,56 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

Φορολογικό έτος 2016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 14
04/01/2016				874,5	
11/01/2016			682,23		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 682,23 ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΡΙΤΟΥ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
11/01/2016			1.565,98		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΡΙΤΟΥ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
11/01/2016			3.500,00		ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΡΕΩΣΗΣ
11/01/2016			2.500,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΡΙΤΟΥ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
11/01/2016			3.600,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΣΟΥ 2.000 ΚΑΙ 1.600 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ
22/01/2016				557,3	
25/01/2016			500,00		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΛΛΑ ΤΟΝ- ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΑΥΤΟΥ-ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΌΤΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΧΩΡΟ
29/01/2016				656,38	

17/02/2016	.....	.....	500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΌΧΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
02/03/2016	.....	.....		656,11	
16/03/2016	.....	.....	1.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΌΧΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
17/03/2016	.....	.....	1.500,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 1.500 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΥΤΗΣ
18/03/2016	.....	.....		854,1	
18/04/2016	.....	.....	1.500,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΣΟΥ 1.500 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
20/04/2016	.....	.....		4.876,60	
27/04/2016	.....	.....		2.581,55	
19/05/2016	.....	.....	1.100,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΣΟΥ 1.100 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
24/05/2016	.....	.....	500,00		Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΛΛΑ ΤΟΝ .....-ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΑΥΤΟΥ-ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΌΤΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΧΩΡΟ

24/05/2016	.....	.....	2.500,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 2.500 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
08/09/2016	.....	.....		606,68	
07/10/2016	.....	.....		828,71	
19/10/2016	.....	.....	3.150,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 3.150 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ
11/11/2016	.....	.....		638,01	
24/11/2016	.....	.....		708,31	
08/12/2016	.....	.....		1.326,20	
16/12/2016	.....	.....		8.256,10	
27/12/2016	.....	.....		1.436,74	
		.....	24.098,21	24.857,29	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 15
------------	------	----------	----------	-----------	---

23/01/2016	.....	.....		913,40	
25/01/2016	.....	.....	1.032,14		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 1.032,14 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
19/03/2016	.....	.....		1.000,44	
21/03/2016	.....	.....	1.660,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 1.660 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
16/05/2016	.....	.....		914,48	
01/07/2016	.....	.....	1.709,10		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 1.709,10 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
01/07/2016	.....	.....		598,00	
03/09/2016	.....	.....		641,60	
06/09/2016	.....	.....	327,95		ΑΝΑΦΟΡΑ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
06/09/2016	.....	.....	1.216,73		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 1.216,73 (ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΔΙΟΡΘΩΘΕΙ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ) ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ
17/10/2016	.....	.....	960,59		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 960,59 ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ) ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

18/12/2016	.....	.....		898,84	
		.....	6.906,51	4.067,92	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 16
18/01/2016			450,00		ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ)
19/01/2016			245,55		ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ)
12/04/2016				654,55	
19/04/2016				1.284,99	
06/06/2016			7.500,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ
05/10/2016				689,19	
13/12/2016				724,24	
20/12/2016				3.227,00	

28/12/2016	.....	.....		702,69	
		.....	8.195,55	7.282,66	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ 17
05/02/2016				2.355,25	
24/03/2016			2.100,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ
09/04/2016				1.570,15	
22/07/2016				3.069,95	
27/07/2016			4.800,00		ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ
05/11/2016				2.897,45	
			6.900,00	9.892,80	

Από τα ανωτέρω λαμβάνοντας υπόψη τις τραπεζικές καταβολές οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί από την εταιρεία και καλύπτουν την αξία των εκδοθέντων τιμολογίων προκύπτει δυνατότητα έκπτωσης για

τα παρακάτω τιμολόγια:

Για το φορολογικό έτος 2015 (τα σκιασμένα στον ανωτέρω πίνακα)

- ποσού καθαρής αξίας 530,20 ευρώ που αφορά στο/2015 Εκδόσεως
..... (βλέπε πίνακα συνημμένο 8)
- ποσού καθαρής αξίας 763,00 ευρώ που αφορά στο/2015 Εκδόσεως
..... (βλέπε πίνακα συνημμένο 12)
- ποσού καθαρής αξίας 582,00 ευρώ που αφορά στο/2015 Εκδόσεως
..... (βλέπε πίνακα συνημμένο 12)

Το σύνολο των ανωτέρω τιμολογίων είναι 1.875,20 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω οι λογιστικές διαφορές που αιτιολογήθηκαν, και με την Παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

	2015	2016
Δαπάνες από παρ. β	55.665,08	
Δαπάνες από παρ.γ1	3.290,38	
Δαπάνες από παρ.γ2	1.875,20	
Τόκοι (παρ. α)	14.094,90	14.088,14
Σύνολο	74.925,56	14.088,14

Οι τελικές λογιστικές διαφορές, με την Παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

2015	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΜΕΙΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ	ΔΕΔ
Εξόφληση δαπανών άνω των 500,00 ευρώ χωρίς τραπεζικό μέσο	119.316,55	60.830,66	58.485,89
Τόκοι	14.134,90	14.094,90	40,00
Δαπάνες μη καταχωρηθείσες στα λογιστικά βιβλία (Διαφορά δήλωσης και λογιστικών βιβλίων)	15.457,80	0,00	15.457,80
Συνολικές Λογιστικές διαφορές	148.909,25	74.925,56	73.983,69
2016	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΜΕΙΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ	ΔΕΔ
Λογιστικές διαφορές	97.171,55	14.088,44	83.083,11
Εξόφληση δαπανών άνω των 500,00 ευρώ χωρίς τραπεζικό μέσο	67.445,40		67.445,40
Τόκοι	14.088,44	14.088,14	0,30
Δαπάνες μη καταχωρηθείσες στα λογιστικά βιβλία (Διαφορά δήλωσης και λογιστικών βιβλίων)	15.637,71	0,00	15.637,71
Συνολικές Λογιστικές διαφορές	97.171,55	14.088,44	83.083,41

Και τα φορολογητέα κέρδη έχουν ως εξής:

	2015				2016			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ 1	ΕΛΕΓΧΟΥ 2	ΔΕΔ 3	ΔΙΑΦΟΡΑ 3-1	ΔΗΛΩΣΗΣ 1	ΕΛΕΓΧΟΥ 2	ΔΕΔ 3	ΔΙΑΦΟΡΑ 3-1

ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	252.838,54	252.838,54	252.838,54	0,00	240.217,70	240.217,70	240.217,70	0,00
ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	278.310,52	278.310,52	278.310,52	0,00	279.283,17	279.283,17	279.283,17	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	531.149,06	531.149,06	531.149,06	0,00	519.500,87	519.500,87	519.500,87	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ	22.315,60	22.315,60	22.315,60	0,00	44.812,22	44.812,22	44.812,22	0,00
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	334.358,16	334.048,16	334.048,16	-310,00	330.653,73	330.653,73	330.653,73	0,00
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	135.657,70	120.509,90	120.509,90	15.147,80	92.823,04	92.823,04	92.823,04	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΗΞΗΣ	44.812,22	44.812,22	44.812,22	0,00	53.548,48	53.548,48	53.548,48	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	447.519,24	432.061,44	432.061,44	15.457,80	414.740,51	414.740,51	414.740,51	0,00
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	83.629,82	99.087,62	99.087,62	15.457,80	104.760,36	104.760,36	104.760,36	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	72.415,18	72.415,18	72.415,18	0,00	93.111,54	93.111,54	93.111,54	0,00
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ		133.451,45	58.525,89	58.525,89	0,00	97.171,55	83.083,41	83.083,41
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙ	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με **Α.Φ.Μ.**
....., και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΓΛΥΦΑΔΑΣ:

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,
Φορολογικού Έτους 2015,

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,
Φορολογικού Έτους 2016, ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
κέρδη χρήσης	11.214,64	11.214,64	11.214,64	0,00
ζημιά χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	148.909,25	73.983,69	73.983,69
Επιπλέον Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0	0,00	0,00	0,00
Σύνολο κερδών	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69
Υπόλοιπο ζημιών	0,00			
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη φορολογικού έτους	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69
Ζημιά φορολογικού έτους	0,00			
Κέρδη	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69
ζημιά				
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων				
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη	11.214,64	160.123,89	85.198,33	73.983,69

Ζημιά		0,00			
α. Φόρος που αναλογεί 50.000 X 26%					
Β. Φόρος που αναλογεί άνω των 50.000,00 X 33%		2.915,81	49.340,88	24.615,45	21.699,64
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης		2.915,81	49.340,88	24.615,45	21.699,64
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε		4.333,69	4.333,69	4.333,69	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		-1.417,88			1.417,88
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			45.007,19	20.281,76	20.281,76
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους		2.186,86	2.186,86	2.186,86	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
(κγ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011		1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κδ) άθροισμα		3.186,86	3.186,86	3.186,86	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό		1.768,98	48.194,05	23.468,62	21.699,64
(κστ) Πιστωτικό ποσό					0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.768,98	48.194,05	23.468,62	21.699,64
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ					0,00

(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		23.212,54	10.849,82	10.849,82
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.768,98	71.406,59	34.318,44	32.549,46

(τροποποίηση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015)

Φορολογικό έτος 2016

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
κέρδη χρήσης	11.648,82	11.648,82	11.648,82	0,00
ζημιά χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	97.171,55	83.083,41	83.083,41
Επιπλέον Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0	0,00	0,00	0,00
Σύνολο κερδών	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41
Υπόλοιπο ζημιών	0,00			
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη φορολογικού έτους	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41
Ζημιά φορολογικού έτους	0,00			
Κέρδη	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41
ζημιά				
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων				

Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη	11.648,82	108.820,37	94.732,23	83.083,41
Ζημιά	0,00			
α. Φόρος που αναλογεί 29%	3.378,16	31.557,91	27.472,35	24.094,19
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	3.378,16	31.557,91	27.472,35	24.094,19
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	2.186,86	2.186,86	2.186,86	0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				24.094,19
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.191,30	29.371,05	25.285,49	
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	3.378,16	3.378,16	3.378,16	
(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
(κγ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κδ) άθροισμα	4.378,16	4.378,16	4.378,16	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό	5.569,46	33.749,21	29.663,65	24.094,19
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.569,46	33.749,21	29.663,65	24.094,19
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ					0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			14.089,87	12.047,09	12.047,09
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.569,46	47.839,08	41.710,74	36.141,28

(τροποποίηση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016)

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

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