



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

....., με έδρα στα θέση «.....» Τ.Κ. κατά:

α) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού – Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, β) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού – Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, γ) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ – Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2015 - 31.12.2015, δ) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ – Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016 - 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, και τις από 22.12.2021 οικείες εκθέσεις μερικού έλεγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ 06.06.2022 Υπόμνημα της προσφεύγουσας που κατέθεσε στην υπηρεσία μας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος ύψους 30.076,72 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 15.038,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 45.115,08 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016 – 31.12.2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος ύψους 4.889,35 ευρώ, πλέον

πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 2.444,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 7.334,03 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2015 – 31.12.2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της, Φ.Π.Α. ύψους 32.444,48 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ύψους 11.477,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 43.922,07 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2016 – 31.12.2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της, Φ.Π.Α. ύψους 24.844,97 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ύψους 12.422,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 37.267,46 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για εταιρεία με δραστηριότητα το πλύσιμο και στεγνό καθάρισμα κλωστοϋφαντουργικών και γούνινων προϊόντων, τηρεί μηχανογραφικά διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για την εξυπηρέτηση των αναγκών της διαθέτει ιδιόκτητη επαγγελματική εγκατάσταση με έδρα «.....», μεταφορικά μέσα (Φορτηγά, ΕΙΧ. σελ 7 έκθεσης), τα ελεγχόμενα έτη 2015 και 2016 απασχόλησε προσωπικό, ήτοι 53 και 64 εργαζόμενους αντίστοιχα (σελ. 6 έκθεσης), υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, και δήλωσε:

	2015 (δηλ...../2016 1 ^η εμπρόθεσμη τροποποιητική)	2016 (δηλ...../2017 αρχική)
Ακαθάριστα Έσοδα	996.938,95	1.027.040,85
Ζημίες Χρήσης	- 103.487,84	- 45.728,82

Με την υπ. αρ./2021 εντολή έλεγχου του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013(ΚΦΕ) και ΦΠΑ Ν.2859/2000. Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των ελεγχόμενων χρήσεων, διαπιστώθηκαν όμως λογιστικές διαφορές, α) στις αγορές(ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) των χρήσεων οι οποίες επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη μέσω του κόστους πωληθέντων (Αρχικό απόθεμα πλέον αγορές χρήσης μείον τελικό

απόθεμα = κόστος πωληθέντων) και β) λογιστικές διαφορές, πέραν από αυτές που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα με τις αρχικές δηλώσεις και με τις δηλώσεις του ν.4512/2018, ήτοι **δαπάνες μη εκπιπόμενες σύμφωνα με τα άρθρα 22 & 23 ν. 4172/2013(ΚΦΕ).**

Ο έλεγχος, κοινοποίησε το με αρ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ. αρ./2021 υπόμνημα με τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις του έλεγχου, μαζί με φωτοαντίγραφα παραστατικών και στην συνέχεια ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το υπόμνημα της εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ 06.06.2022 υπόμνημα, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω οριστικών πράξεων φόρου/ προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και την επιστροφή νομιμοτόκως κάθε ποσού που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Ο έλεγχος εσφαλμένα και αβάσιμα θεώρησε ως μη εκπιπόμενες δαπάνες και δεν αναγνώρισε για έκπτωση τον ΦΠΑ εισροών, για την χρήση 2015, δαπάνες ποσού ύψους 131.237,84 ευρώ, αναλογών ΦΠΑ (23%) ύψους 30.184,70 ευρώ και για την χρήση 2016 δαπάνες ποσού ύψους 42.677,28 ευρώ, αναλογών ΦΠΑ(23%) ύψους 9.815,77 ευρώ.

Η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή της, επισυνάπτει πίνακα με δαπάνες ομαδοποιημένες τις οποίες ορίζει από Α έως Τ, προσκομίζει φωτοαντίγραφα παραστατικών, ισχυριζόμενη ότι οι δαπάνες είναι παραγωγικές και ότι έχουν γίνει για το συμφέρον της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση».

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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,
ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2016: Π.1055: Εξόφληση τιμολογίων προμηθειών κ' πιστωτών από τρίτους. Εφαρμογή διαταξ. περ. β αρθρ.23 Ν.4172/13 ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) του Ν.[4172/2013](#), με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β').

2. Με την ΠΟΛ. 1216/1-10-2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, 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.

Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι 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 εταιρίας 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.

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή - πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπεσιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του Ν.[4172/2013](#), παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν

τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

6. Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 23](#) του Ν. [4172/2013](#), η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος».

Φορολογικό έτος 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015)

Α) Φορολογία Εισοδήματος

Επειδή, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015), υπέβαλε την με αριθμό/2016 εμπρόθεσμη 1^η τροποποιητική δήλωση και την υπ. αριθ., 2^η τροποποιητική με τις διατάξεις του ν.4512/2018 δήλωση, και δήλωσε ακαθάριστα έσοδα και καθαρό τελικό αποτέλεσμα (ζημία), ως εξής:

	Δηλ...../2016 1 ^η Τροποποιητική (σελ.11)	Δηλ. 2 ^η Τροποποιητική Ν.4512/2018
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	996.938,95	996.938,95
Κέρδη ή Ζημίες χρήσης	-103.487,84	- 75.195,60
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	15.621,01	15.621,01
Ζημιά βάσει δήλωσης	-119.108,85	- 90.816,61

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων δεν διαπιστώθηκαν διαφορές στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, όμως διαπιστώθηκαν διαφορές, α) στις αγορές (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) της χρήσης οι οποίες επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη μέσω του κόστους πωληθέντων (Αρχικό απόθεμα πλέον αγορές χρήσης μείον τελικό απόθεμα =κόστος πωληθέντων) και β) διαφορές, πέραν από αυτές που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα με τις δηλώσεις της, στις δαπάνες χρήσης, και συγκεκριμένα:

Λογιστικές διαφορές φορολογικού έτους 2015

	Ποσόν	Αιτιολογία έλεγχου
Κόστος Πωληθέντων (Αγορές -ενδοκοινοτικές αποκτήσεις)	87.315,45	Δεν τεκμηριώθηκε η ενδοκοινοτική απόκτηση σύμφωνα με το άρθρο 15 ν.2859/2000 - Δεν απεστάλησαν

		εμβάσματα για την πληρωμή τους. Τα τιμολόγια προμηθευτών εξωτερικού δεν αφορούν το διάστημα της τραπεζικής αργίας (Ιούνιος-Ιούλιος) έτους 2015. Έχουν εκδοθεί τους μήνες 1^{ος}, 3^{ος}, 5^{ος}, 8^{ος}, 10^{ος}, (σελ.117-123 έκθεσης Φ.Ε.)
Δαπάνη για αγορά αγαθών η λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 ευρώ	22.419,04	Χωρίς τραπεζικό μέσο πληρωμής (σελ.15-16 έκθεσης)
Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (άρθρο 23 περ. ε' ΚΦΕ).	62.466,13	τόκοι & έξοδα εκπρόθεσμης ρύθμισης μη καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών προηγούμενων χρήσεων κλπ., σελ.20-22
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ΚΦΕ)	1.190,84	Έξοδα για αγορές σε supermarket , κλπ, σελ.26-27
Λοιπές δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013 και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.	21.137,98	Έξοδα επισκευής και κίνησης μεταφορικών μέσων χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός κυκλοφορίας , έξοδα δείπνου, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας, έξοδα διαφήμισης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί δημοτικό τέλος κλπ, σελ.37-69 και σελ.106-114 έκθεσης Φ.Ε.
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	194.529,44	

Επειδή, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις παραπάνω λογιστικές διαφορές ύψους 194.529,44 ευρώ, προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης 2015, ως εξής:

	Δηλ..... 1 ^η Τροποποιητική	Δηλ..... 2 ^η Τροποποιητική N.4512/2018	Βάσει έλεγχου
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	996.938,95	996.938,95	996.938,95
Κέρδη ή Ζημίες χρήσης	-103.487,84	- 75.195,60	119.333,84
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	- 15.621,01	- 15.621,01	-15.621,01
Φορολογητέο αποτέλεσμα(κέρδη/ ζημιά)	-119.108,85 (ζημιά, σελ.11 έκθεσης, και αρ. πράξης ...../2021)	- 90.816,61 (ζημιά)	103.712,83 (κέρδη-σελ. 149 έκθεσης, και αρ. πράξης ...../2021

και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρων.

- Σχετικά με τις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος και αφορούν τις αγορές-ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 87.315,45 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ποσόν των 87.315,45 ευρώ για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (σελ.117-123), με την αιτιολογία, στις περισσότερες περιπτώσεις, ότι δεν προσκομίστηκαν έγγραφα (CMR) από τα οποία να προκύπτει η φυσική μεταφορά από την Γερμανία στις εγκαταστάσεις της και ότι δεν έχει αποσταλεί έμβασμα-τραπεζικό μέσο πληρωμής για την εξόφλησή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετικά με τις αγορές - ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έκανε το έτος 2015, προσκομίζει (ομάδα Α) διάφορα δικαιολογητικά, μεταξύ των οποίων, τιμολόγια προμηθευτών εξωτερικού ξενόγλωσσα, αίτηση - δήλωση για μεταφορά πίστωσης/εμβάσματος, χωρίς να προσκομίζει αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού έτους 2015 με τα αντίστοιχα ποσά χρέωσης λογαριασμού, ώστε να αποδεικνύεται ότι έγινε η μεταφορά πίστωσης/εμβάσματος. Επίσης, δεν προσκομίζει τις εγγραφές έτους 2015 που έκανε στα βιβλία της για την εξόφληση αντίστοιχα του κάθε προμηθευτή της.

Επειδή, από την έκθεση έλεγχου (σελ. 122) προκύπτει ότι ο έλεγχος στο παραπάνω ποσόν των λογιστικών διαφορών ύψους 87.315,45 ευρώ, συμπεριέλαβε και δεν αναγνώρισε ότι έγινε η αγορά-ενδοκοινοτική απόκτηση από τον προμηθευτή ποσόν 10.210,00 ευρώ,

(ατεκμηρίωτη απόκτηση) ,ενώ το ίδιο ποσόν το καταλόγισε ως διαφορά στις φορολογητέες εκροές με επιβάρυνση ΦΠΑ (23%).

Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο, το τιμολόγιο στο οποίο αναφέρεται παράδοση στην εταιρεία «.....», ο έλεγχος, έκρινε ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή και έπρεπε η προσφεύγουσα να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης στην εταιρεία «.....» στην οποία παρεδόθησαν τα αγαθά. Ο έλεγχος προσδιόρισε το ποσόν αυτό και ως διαφορά φορολογητέων εκροών και καταλόγισε τον αναλογούντα ΦΠΑ εκροών, ήτοι ο έλεγχος αποδέχεται ότι τα αγαθά παρεδόθησαν στην «.....», και η προσφεύγουσα έπρεπε να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης που συνεπάγεται ότι έχει γίνει η αγορά - ενδοκοινοτική απόκτηση, ως εκ τούτου δεν πρέπει να προσδιοριστεί το ποσόν αυτό ύψους 10.210,00 ευρώ και ως λογιστική διαφορά κόστους πωληθέντων.

Επίσης, για την εν λόγω συναλλαγή-ενδοκοινοτική απόκτηση, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου, η προσφεύγουσα έχει στείλει έμβασμα 9.000,00 ευρώ (μερική εξόφληση).

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι το ποσόν των 10.210,00 ευρώ δεν αποτελεί λογιστική διαφορά κόστους πωληθέντων.

Επειδή, στην έκθεση έλεγχου (σελ. 119-120), σχετικά με την αγορά-ενδοκοινοτική απόκτηση που έγινε από τον προμηθευτή «.....» ήτοι τρία (3) τιμολόγια συνολικής αξίας 2.677,80 ευρώ, αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε τα τιμολόγια και ότι για την εξόφληση τους έχει σταλεί έμβασμα, γίνεται δεκτό ότι η συγκεκριμένη αγορά - ενδοκοινοτική απόκτηση έχει πραγματοποιηθεί και ότι το ποσόν αυτό ύψους 2.677,80 ευρώ δεν αποτελεί λογιστική διαφορά κόστους πωληθέντων.

Επειδή, στην έκθεση έλεγχου, σχετικά με τις υπόλοιπες αγορές - ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από τους άλλους προμηθευτές, αναφέρεται ότι δεν έχει σταλεί έμβασμα για την εξόφληση τους, συνεπώς δεν αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση τους.

- Σχετικά με τις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος ύψους 22.419,04 ευρώ (σελ. 15, 16 και 126 εκθ. έλεγχου) και αφορούν δαπάνη για αγορά αγαθών η λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 ευρώ, χωρίς τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετικά με τις πληρωμές που έκανε για δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ, μεταξύ άλλων, προσκομίζει (ομάδα Α-Β)

αποδεικτικά καταθέσεων στις τράπεζες Euro bank, ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ALPHABANK, ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, για τα παρακάτω ποσά:

Ημερομηνία	Ποσόν	Τράπεζα	Καταθέτης
23.04.2015	850,00	Euro bank	.....
30.04.2015	1.938,14	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....
16.06.2015	1.432,00	ALPHABANK	.....
20.11.2015	5.000,00	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....
24.11.2015	1.700,00	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....
23.12.2015	4.450,00	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....
ΣΥΝΟΛΟ	15.370,14		

Τα ως άνω ποσά αντιστοιχίζονται με τιμολόγια εκδοθέντα από προμηθευτές της και περιλαμβάνονται στον πίνακα της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε. (σελ. 15 και 16).

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάση την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι το ποσόν των 15.370,14 ευρώ δεν αποτελεί λογιστική διαφορά δαπάνης άνω των 500,00 ευρώ, χωρίς τραπεζικό μέσο πληρωμής.

- Σχετικά με τις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος ύψους 21.137,98 ευρώ και αφορούν λοιπές δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν.4172/2013.

Επειδή, ο έλεγχος στο ανωτέρω ποσόν των λογιστικών διαφορών ύψους 21.137,98 ευρώ, συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων, τόσο δαπάνες για έξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων (καύσιμα) όσο και δαπάνες για συντήρηση αυτοκινήτων (service, αγορά ελαστικών κλπ), με την αιτιολογία ότι στα φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη έγινε για το συμφέρον της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετικά με τις παραπάνω δαπάνες αυτοκινήτων προσκομίζει:

- α) για τα έξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων (καύσιμα) απόδειξης λιανικής πώλησης της εταιρείας (πρατήριο υγρών καυσίμων) και σε ένα αριθμό από

αυτές αναγράφεται αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτων τα οποία ανήκουν στην προσφεύγουσα (σελ. 7 έκθεσης), καθαρής αξίας 1.372,42 ευρώ (ΟΜΑΔΑ Γ- ΠΑΡΑΤΗΜΑ, Α/Α 1, 3, 8, 9, 15, 28, 32, 35, 36, 37, 43, 44, 45, 46,47,49,50,54,62,68,71,73,75,77,78, 81, 82, 84, 85, 87, 89, 93, 100, 106, 109, 111, 112, 115, 116 ενδίκ. προσφ.), γίνεται δεκτό ότι η δαπάνη αυτή καθαρής αξίας 1.372,42 ευρώ έγινε για το συμφέρον της προσφεύγουσας εταιρείας και δεν αποτελεί λογιστική διαφορά του άρθρου 22 ν. 4172/2013(ΚΦΕ),

β) για τα έξοδα συντήρησης μεταφορικών μέσων (service, αγορά ελαστικών κλπ) προσκομίζει (ΟΜΑΔΑ Δ) τιμολόγια προμηθευτών της, στα περισσότερα από τα οποία είτε δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, είτε αναγράφεται αριθμός κυκλοφορίας (.....,,), που δεν ανήκει σε αυτοκίνητα τις εταιρείας (σελ. 7 εκθέσεις).

Από τα προσκομιζόμενα παραστατικά, μόνο σε τέσσερα (4) τιμολόγια, υπ. αρ./2015,/2015,/2015,/2015 ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας ύψους 536,91 ευρώ, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας, στην προσφεύγουσα ανήκει το αυτοκίνητο με αριθμό, γίνεται δεκτό και λόγους χρηστής διοίκησης ότι το σωστό είναι και ότι το ποσόν αυτών των τιμολογίων ύψους 536,91 ευρώ δεν αποτελεί λογιστική διαφορά έτους 2015.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του έλεγχου σχετικά με τις υπόλοιπες λογιστικές διαφορές έτους 2015, όπως καταγράφονται στην έκθεση μερικού έλεγχου φόρου εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάση την παρούσα απόφαση οι λογιστικές διαφορές έτους 2015, έχουν ως εξής:

Λογιστικές διαφορές φορολογικού έτους 2015 (σελ.126)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Κόστος Πωληθέντων (Αγορές -ενδοκοινοτικές αποκτήσεις)	87.315,45	74.427,65	12.887,80
Δαπάνη για αγορά αγαθών η λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 ευρώ	22.419,04	7.048,90	15.370,14
Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (άρθρο 23 περ. ε' ΚΦΕ).	62.466,13	62.466,13	0,00
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	1.190,84	1.190,84	0,00

(άρθρο 23 περ. ιβ' ΚΦΕ)			
Λοιπές δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013 και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.	21.137,98	19.228,65	1.909,33
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	194.529,44	164.362,17	30.167,27

Β) Φ.Π.Α.

Επειδή, με βάση την παρούσα απόφαση, όπως αναφέρεται ανωτέρω, έγινε δεκτό ότι συνολικό καθαρό ποσόν δαπανών (αυτοκινήτων) και αγορών (ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) ύψους **14.797,13 ευρώ** (12.887,80 + 536,91 + 1.372,42) με αναλογούντα ΦΠΑ (23%) ύψους **3.403,34 ευρώ**, δεν αποτελεί λογιστική διαφορά, ως εκ τούτου για το ποσόν αυτό δεν πρέπει να καταλογιστεί ο αναλογών ΦΠΑ εισροών ύψους **3.403,34 πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ**, ύψους **1.021,00 ευρώ** (3.403,34x 30%), ήτοι συνολικό ποσόν **4.424,34 ευρώ**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του έλεγχου, σχετικά με τις υπόλοιπες διαφορές Φ.Π.Α., έτους 2015, όπως καταγράφονται στην έκθεση μερικού έλεγχου Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Φορολογικό έτος 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)

Α) Φορολογία Εισοδήματος

Επειδή, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016 - 31.12.2016), υπέβαλε την με αριθμό/2017 αρχική δήλωση και δήλωση ν.4512/2018 και δήλωσε ακαθάριστα έσοδα και καθαρό τελικό αποτέλεσμα (ζημία), ως εξής:

	Δηλ...../2017 (σελ.12)	Δηλ.. Ν.4512/2018 (σελ.150)
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.027.040,85	1.027.040,85
Κέρδη ή Ζημίες χρήσης	-45.728,82	-24.868,02
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	119.108,85	119.108,85
Ζημιά βάσει δήλωσης	-164.837,67	-143.976,87

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων δεν διαπιστώθηκαν διαφορές στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, όμως διαπιστώθηκαν διαφορές, α) στις αγορές

(ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) της χρήσης οι οποίες επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη μέσω του κόστους πωληθέντων (Αρχικό απόθεμα πλέον αγορές χρήσης μείον τελικό απόθεμα = κόστος πωληθέντων) και β) διαφορές, πέραν από αυτές που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα με τις δηλώσεις της, στις δαπάνες χρήσης, και συγκεκριμένα:

Λογιστικές διαφορές φορολογικού έτους 2016 (σελ.127)

	Ποσόν	Απολογία έλεγχου
Κόστος Πωληθέντων (Αγορές -ενδοκοινοτικές αποκτήσεις)	9.619,47	Δεν τεκμηριώθηκε η ενδοκοινοτική απόκτηση σύμφωνα με το άρθρο 15 ν.2859/2000 - Δεν απεστάλησαν εμβάσματα για την πληρωμή τους. (σελ.123-126 έκθεσης Φ.Ε.)
Δαπάνη για αγορά αγαθών η λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 ευρώ	23.202,59	Χωρίς τραπεζικό μέσο πληρωμής (σελ.16-19)
Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (άρθρο 23 περ. ε' ΚΦΕ).	131,77	Αφορά σε πρόστιμα ή προσαυξήσεις που δεν εκπίπτουν (σελ.22-24)
Φόροι - τέλη που δεν εκπίπτουν (άρθρο 23)	97,92	(σελ. 25)
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ΚΦΕ)	5.431,01	Προσωπικές δαπάνες που δεν εκπίπτουν (σελ.27-36)
Λοιπές δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013 και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.	3.704,48	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας, έξοδα ταξιδιών, επισκευές μεταφορικών μέσων, διαφημιστικά χωρίς την πληρωμή δημοτικού τέλους κλπ, (σελ.69-106 και σελ.114-117).
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (σελ.127) (Αγορές 9.619,47 + δαπάνες 32.108,39)	41.727,86	

Επειδή, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις παραπάνω λογιστικές διαφορές ύψους **41.727,86 ευρώ** (αγορές 9.619,47 + δαπάνες 32.108,39) προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης 2016, ως εξής:

	Δηλ...../2017 αρχική	Δηλ.ν.4512/2018	Βάσει έλεγχου (σελ. 150)
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.027.040,85	1.027.040,85	1.027.040,85
Κέρδη ή Ζημίες χρήσης	-45.728,82	- 24.868,02	16.859,84
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	119.108,85	119.108,85	0,00
Φορολογητέο αποτέλεσμα(κέρδη/ ζημιά)	-164.837,67 (ζημιά - σελ.12 έκθεσης, και αρ. πράξης ...../2021.)	- 143.976,87 (ζημιά)	16.859,84 Κέρδη- σελ. 150 έκθεσης, και αρ. πράξης ...../2021.

και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρων.

- Σχετικά με τις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος και αφορούν τις αγορές-ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 9.619,47 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ποσόν των 9.619,47 ευρώ για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (σελ.123-126), με την αιτιολογία, στις περισσότερες περιπτώσεις, ότι δεν προσκομίστηκαν έγγραφα(CMR) από τα οποία να προκύπτει η φυσική μεταφορά τους στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας και ότι δεν έχει αποσταλεί έμβασμα - τραπεζικό μέσο πληρωμής για την εξόφληση τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετικά με τις αγορές - ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έκανε το έτος 2016, προσκομίζει (ομάδα Α) διάφορα δικαιολογητικά, μεταξύ των οποίων, τιμολόγια προμηθευτών εξωτερικού ξενόγλωσσα, και αντίγραφο κίνησης του υπ. αρ. Τράπεζα Πειραιώς έτους 2016 με τα ποσά χρέωσης - εξερχόμενο έμβασμα για τα τιμολόγια αγοράς ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ως εξής:

Ημερομηνία	Ποσόν	Προμηθευτής Εξωτερικού
19/05/2016	588,00	.....
19/05/2016	2.591,00	.....
27/07/2016	908,00	.....

10/08/2016	1.890,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ	5.977,00	

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά αγορών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ύψους 5.977,00 ευρώ, έχουν συμπεριληφθεί από τον έλεγχο στις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε (κόστος πωληθέντων) για το φορολογικό έτος 2016, ενώ η εξόφληση τους έχει γίνει με τραπεζικό μέσο πληρωμής, γίνεται δεκτό ότι το ποσό αυτό ύψους 5.977,00 ευρώ δεν αποτελεί λογιστική διαφορά έτους 2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σχετικά με τις υπόλοιπες λογιστικές διαφορές, αγορών-ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και δαπανών χρήσης 2016, όπως καταγράφονται στην έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάση την παρούσα απόφαση οι λογιστικές διαφορές έτους 2016, έχουν ως εξής:

Λογιστικές διαφορές φορολογικού έτους 2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Κόστος Πωληθέντων (Αγορές -ενδοκοινοτικές αποκτήσεις)	9.619,47	3.642,47	5.977,00
Δαπάνες	32.108,39	32.108,39	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	41.727,86	35.750,86	5.977,00

Β) Φ.Π.Α.

Επειδή, με βάση την παρούσα απόφαση, όπως αναφέρεται ανωτέρω, έγινε δεκτό ότι συνολικό ποσό αγορών (ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) ύψους 5.977,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ (23%) ύψους 1.374,71 ευρώ, δεν αποτελεί λογιστική διαφορά, ως εκ τούτου για το ποσόν αυτό δεν πρέπει να καταλογιστεί ο αναλογών ΦΠΑ εισροών ύψους 1.374,71 πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ(50%), ύψους 687,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 2.062,45 ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σχετικά με τις υπόλοιπες διαφορές Φ.Π.Α., έτους 2016, όπως καταγράφονται στην έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013.ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την τροποποίηση:
α) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού – Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού – Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, γ) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ – Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2015 - 31.12.2015, δ) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ – Επιβολής Προστίμου, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016 - 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Φορολογικό Έτος 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015)

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 31.992,62 ευρώ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη/Ζημιες Χρήσης	- 103.487,84 (ζημία)	119.333,84	89.166,57
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	- 15.621,01	- 15.621,01	- 15.621,01
Συνολικά Φορολογητέα Κέρδη/Ζημιες	- 119.108,85 (ζημία)	103.712,83 (κέρδη)	73.545,66 (κέρδη)

Φόρος (29%)	0,00	30.076,72	21.328,41
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας(50%).	————	15.038,36	10.664,21
Σύνολο για καταβολή	0,00	45.115,08	31.992,62

Φ.Π.Α.

Συν. Ποσόν 39.497,73 ευρώ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	860,25	783,95	783,95
Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	————	32.444,48	29.041,14
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	————	11.477,59	10.456,59
Σύνολο φόρου για καταβολή	————	43.922,07	39.497,73
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	860,25	783,95	783,95

Φορολογικό Έτος 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 4.734,03 ευρώ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη/Ζημιες Χρήσης	- 45.728,82 (ζημία)	16.859,84	10.882,84
Ζημιά Παρελθουσών Χρήσεων	- 119.108,85	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα Κέρδη/Ζημιες	- 164.837,67 - (ζημία)	16.859,84 (κέρδη)	10.882,84 (κέρδη)
Φόρος (29%)	0,00	4.889,35	3.156,02
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας(50%).	————	2.444,68	1.578,01
Σύνολο για καταβολή	0,00	7.334,03	4.734,03

Φ.Π.Α.

Συν. Ποσόν 35.205,39 ευρώ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	3.191,80	3.920,38	3.920,38
Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	—	24.844,97	23.470,26
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	—	12.422,49	11.735,13
Σύνολο φόρου για καταβολή	—	37.267,46	35.205,39
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	3.191,80	3.920,38	3.920,38

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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