



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-9-2023

Αριθμός απόφασης: **1322**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας και έδρα κατά της με αριθμ. Πράξης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ID υπόθεσης, Φορολογικού έτους 01/01/2020 – 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2020 – 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος, ποσού 10.508,31€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.050,83€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **11.559,14€**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από έκθεσης μερικού ελέγχου (ID Υπόθεσης:) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. εντολής μερικού ελέγχου γραφείου και αριθ. (παράταση διάρκειας ελέγχου) της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2020. Σύμφωνα με το εν λόγω πόρισμα το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με βάση τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία) με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της ίδιας Δ.Ο.Υ. ως κάτωθι:

Φορολογική αναμόρφωση λογ. « Αποτελέσματα Χρήσεως»	Δήλωσης	Ελέγχου
Φορολογικά κέρδη χρήσης	74.224,55	74.224,55
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	2.593,06	46.377,71
Κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	76.817,61	120.602,26

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω προβαλλόμενης Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προβάλλοντας τα κάτωθι:

«1. Αγορά υποβρ .κινητήρα Καθαρής Αξίας 2.260,05 € αφορά αντικατάσταση ήδη προυπάρχοντος μέρους Γεώτρησης Εγκατάστασης συνολικού κόστους άνω των 50.000,00 € και σύμφωνα με την χρήση και τις συνθήκες λειτουργίας του το όριο ζωής του υπολογίζεται 1-3 το πολύ έτη ως εκ τούτου λαμβάνεται υπόψη ως επισκευή παγίου.

2. Όσο αφορά τον λογ. <Εξοδα Μεταφορικών Μέσων> το εξαιρούμενο κονδύλι 18.658,58 € σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αναλυτικό καθολικό ποσό 11.892,96 μόνο αφορά ΑΛΠ και ποσό 6.765,62 είναι με τιμολόγια. . Η εταιρεία διαθέτει στόλο βάση και της παραγράφου 3.6 Του πίνακα ελέγχου 12 Φ.Ι.Χ (φορτηγά) συνολικού Μικτού Βάρους 137.320 τόνων και έχει Ενδοκοινοτική και Εξαγωγική δραστηριότητα καθώς και ευρύ πελατολόγιο σε όλη την Ελληνική Επικράτεια με πλήθος δρομολογίων οπότε και το πλήθος των δικαιολογητικών είναι ανάλογο και πραγματοποιήσιμο .Αξίζει να αναφερθεί ότι το συνολικό κόστος του λογαριασμού είναι 56.142,27 € και σε ποσοστό λιγότερο του 1% του συνολικού τζίρου.

3. Όσο αφορά τον λογαριασμό “Εξοδα Payral “ από τα 6.861,04 ποσό 2.204,12 αφορά τιμολόγιο Εξωτερικού Invoice το οποίο και επισυνάπτεται και αφορά πραγματική και πλήρης τεκμηριωμένη συναλλαγή.

4. Όσο αφορά τον λογαριασμό Έξοδα φιλοξενίας κονδύλι ύψους 994,60 βάση του επισυναπτόμενου αναλυτικού καθολικού αφορά αγορά νερών εμφιαλωμένων για το προσωπικό δεδομένου ότι στις εγκαταστάσεις δεν υφίσταται πόσιμο νερό .

5. Όσο αφορά τις δαπάνες του αξίας 188,71 που αφορά πλυντήριο και 492,73 στεγνωτήριο , η εταιρεία παρέχει στους εργαζόμενους ρουχισμό εργασίας που για λόγους βιοασφάλειας αυτά πλένονται εντός της μονάδας. Οι εν λόγω συσκευές, μαζί με άλλες, χρησιμοποιούνται από το προσωπικό και βρίσκονται

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος: α) των φυσικών προσώπων, β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. 2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, ...»

Επειδή, με το άρθρο 24 «Φορολογικές» Αποσβέσεις» του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: « 1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β` ,

... 4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
.....Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%

5. Ο υπολογισμός των «φορολογικών» αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η «φορολογική», απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.)....

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48...»

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που

διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ... 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου».

Επειδή, με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, προκύπτει ότι μεταξύ άλλων προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

	Ποσό €
Λογαριασμός: «Μηχανημάτων- τεχνικών Εγκαταστάσεων-Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού 24% »	2.260,05
Λογαριασμός: «Έξοδα Κινήσεως Ιδιόκτητων Μεταφορικών Μέσων 24% »	18.658,58
Λογαριασμός: «Έξοδα Paypal»	6.861,04
Λογαριασμός:«Έξοδα φιλοξενίας»	5.412,91
Λογαριασμός:« Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού»	492,73

A. Ως προς με τη λογιστική διαφορά ύψους **2.260,05€** του λογαριασμού «Μηχανημάτων- τεχνικών Εγκαταστάσεων-Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού 24% », (σελ. 16 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το έκδοσης της εταιρείας αφορά την αγορά υποβρυχίου κινητήρα για την αντικατάσταση ήδη υπάρχοντος μέρους γεώτρησης Εγκατάστασης συνολικού κόστους άνω των 50.000,00€ και σύμφωνα με τη χρήση και τις συνθήκες λειτουργίας του το όριο ζωής υπολογίζεται 1-3 έτη και ως εκ τούτου λαμβάνεται υπόψιν ως επισκευή παγίου.

Επειδή, σε χρέωση του ως άνω λογαριασμού έχει καταχωρηθεί από την προσφεύγουσα το ως άνω ΤΔΑ , το οποίο αφορά αγορά μοτέρ (υποβρυχίου κινητήρα).

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ωφέλεια από τη χρήση του ανωτέρω εξοπλισμού εκτείνεται σε περισσότερα του ενός έτους, όπως εξάλλου ισχυρίζεται και η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, επομένως κρίθηκε ότι αφορά αγορά παγίων , θα έπρεπε να καταχωρηθεί στο μητρώο παγίων και στον αντίστοιχο λογαριασμό παγίου μηχανήματος και να διενεργήσει αποσβέσεις. Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας και το σύνολο της δαπάνης (**2.260,05€**) προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη.

Β. Ως προς με τη λογιστική διαφορά ύψους **18.658,58€** του λογαριασμού « Έξοδα Κινήσεως Ιδιόκτητων Μεταφορικών Μέσων 24% » (σελ. 16 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι αυτή αφορά δαπάνες προμήθειας καυσίμων για το στόλο των δώδεκα (12) Φ.Ι.Χ. που διαθέτει τα οποία εξυπηρετούν την Ενδοκοινοτική και Εξαγωγική δραστηριότητα της καθώς και ευρύ πελατολόγιό της σε όλη την Ελληνική Επικράτεια.

Επειδή, σε χρέωση του ανωτέρω λογαριασμού, έχουν καταχωρηθεί δαπάνες καυσίμων ύψους € **18.658,58**.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι, στις κρινόμενες αποδείξεις λιανικής πώλησης που αφορούν δαπάνες καυσίμων δεν αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. ή τα πλήρη στοιχεία της διεύθυνσης και της επωνυμίας ή ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, με συνέπεια την αδυναμία συσχέτισης των υπό κρίση συναλλαγών με τη δραστηριότητα του ελεγχόμενου και τη διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών προκειμένου να διαπιστωθεί η παραγωγικότητά τους.

Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας και η ανωτέρω δαπάνη προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη, ήτοι : **18.658,58 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περ. γ' του ΚΦΕ.

Γ. Ως προς με τη λογιστική διαφορά ύψους 6.861,04€ του λογαριασμού « Έξοδα Paypal» και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι, από το σύνολο του λογαριασμού 6.861,04 €, δαπάνη ύψους **2.204,12€** αφορά τιμολόγιο Εξωτερικού το οποίο επισυνάπτεται και αφορά πραγματική και πλήρως τεκμηριωμένη συναλλαγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε το με αρ. Invoice, έκδοσης, που αφορά αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού (εξαρτημάτων) και δεδομένου ότι η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου εξαρτήματος είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και η ανωτέρω δαπάνη ύψους **2.204,12€** θεωρείται εκπιπώμενη.

Συνεπώς, όσον αφορά τον λογαριασμό « Έξοδα Paypal», δαπάνη ύψους **4.656,92€** (6.861,04€ - 2.204,12€) , προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 παρ. γ' του ΚΦΕ. (δεν αποδεικνύεται με κατάλληλα δικαιολογητικά).

Δ. Ως προς με τη λογιστική διαφορά ύψους 5.412,91€ του λογαριασμού «Έξοδα φιλοξενίας» και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι, από το σύνολο του λογαριασμού 5.412,91€, δαπάνη ύψους 994,60€ αγορά εμφιαλωμένων νερών για το προσωπικό δεδομένου ότι στις εγκαταστάσεις της δεν υφίσταται πόσιμο νερό, η Υπηρεσία μας κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, και συνεπώς δαπάνη ύψους 994,60€ εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, ενώ το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού , ήτοι ποσό 4.418,31€ (εστιατόρια, super market) προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' του ΚΦΕ

Ε. Ως προς με τη λογιστική διαφορά ύψους 492,73€ του λογαριασμού«Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού» και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η εν λόγω δαπάνη αφορά αγορά πλυντηρίου και στεγνωτηρίου αντίστοιχα , το οποίο χρησιμοποιείται από την προσφεύγουσα καθώς ο ρουχισμός εργασίας πλένεται εντός της μονάδας.

Επειδή, οι ανωτέρω συσκευές, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα τιμολόγια είναι οικιακών προδιαγραφών ενώ ο αριθμός των εργαζομένων που απασχολούσε η προσφεύγουσα την κρινόμενη περίοδο ήταν τριάντα πέντε (35), η Υπηρεσία μας δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας και το σύνολο της εν λόγω δαπάνης (492,73€) προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν σχετικά αποδεικτικά έγγραφα προκειμένου να εκλείψουν οι λόγοι απόρριψης των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 περ. α' του ΚΦΕ.

Συνεπώς, οι ως άνω κρινόμενες λογιστικές διαφορές του ελέγχου προσδιορίζονται με την παρούσα απόφαση ως κάτωθι:

	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Λογαριασμός: «Μηχανημάτων- τεχνικών Εγκαταστάσεων-Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού 24% »	2.260,05	2.260,05	0,00
Λογαριασμός: « Έξοδα Κινήσεως Ιδιόκτητων Μεταφορικών Μέσων 24% »	18.658,58	18.658,58	0,00
Λογαριασμός: « Έξοδα Payrol»	6.861,04	4.656,92	2.204,12
Λογαριασμός:«Έξοδα φιλοξενίας»	5.412,91	4.418,31	0,00
Λογαριασμός:« Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού»	492,73	492,73	994,60

Επομένως, οι συνολικές λογιστικές διαφορές του ελέγχου μειώνονται κατά 3.198,24€ (2.204,12 +994,60) ήτοι από 46.377,71€ σε **43.179,47€** (46.377,71 € - 3.198,24€) μείον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές 2.593,06€, ήτοι **ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ** βάσει της παρούσας απόφασης : **40.586,40€**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται εν μέρει βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί, με βάση το ως άνω σκεπτικό, αποτελέσματα του ελέγχου διαφοροποιούνται ως προς το φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και η εκκαθάριση φόρου εισοδήματος έχει ως εξής:

	Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ Δήλωσης - ελέγχου	ΔΙΑΦΟΡΑ Δήλωσης - ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη	76.817,51	120.602,26	117.404,02	43.784,75	40.586,51
Φόρος που αναλογεί 24%	18.436,20	28.944,54	28.176,96	10.508,34	9.740,76
Φόρος που προκαταβλήθηκε	89.518,77	89.518,77	89.518,77	0,00	0,00
Πιστωτικό ποσό	71.082,57	60.574,23	61.341,81	10.508,34	9.740,76
Προκαταβολή φόρου	12.905,36	12.905,36	12.905,36		
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων	36,00	36,00	36,00		

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	7,20	7,20	7,20		
Τέλος Επιτηδεύματος	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
Πρόστιμο άρθρο 58ΚΦΔ		1.050,83	974,08	1.050,83	974,08
Σύνολο φόρων για καταβολή		11.559,15	10.714,81	11.559,17	10.714,84
Σύνολο φόρων για επιστροφή	56.133,98	56.133,98	56.133,98		

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την τροποποίηση της υπ' αριθ. με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2020

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	10.508,34	9.740,76
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΚΦΔ	1.050,83	974,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.559,17	10.714,84

(.....)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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