



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.10.23

Αριθμός Απόφασης: 1433

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 (Β' 1440),
- δ.** Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **23/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ», με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα το Κm Λεωφ..... κατά των από **17/07/2019** και αριθμούς Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, των από **17/07/2019** και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α** φορολογικών περιόδων 1/1-31/12/2013, 1/1-31/12/2014 και 1/1-31/12/2015 αντίστοιχα, καθώς και των από **17/07/2019** και αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2019 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, καθώς και τις από **17/07/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 23-9-2019 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις κατωτέρω οριστικές πράξεις καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τα ακόλουθα ποσά:

α/α	Αριθ.-ημερο-μηνία πράξης	Οριστική πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά φορολογητέας ύλης	Διαφορά φόρων τελών	Πρόσθετος φόρος	Συνολικό βεβαιωθέν ποσό
1	/17-07-19	Εισοδήματος	2013	112.080,26	29.940,82	28.823,19	58.764,01
2	/17-07-19	Εισοδήματος	2014	620.312,10	162.081,15	80.640,58	242.721,73
3	/17-07-19	Εισοδήματος	2015	932.810,62	271.315,08	135.257,54	406.572,62
4	/17-07-19	ΦΠΑ	2013	209.474,51	18851,81	18.851,81	37.498,15
5	/17-07-19	ΦΠΑ	2014	408.927,27	93.474,79	46.737,41	140.212,20
6	/17-07-19	ΦΠΑ	2014	696.554,53	175.522,00	87.761,00	263.283,00
7	/17-07-19	ΠΕΠ άρθρου 54	2014		400,00		400,00
8	/17-07-19	ΠΕΠ άρθρου 54	2015		400,00		400,00
9	/17-07-19	ΠΕΠ άρθρου 54	2019		500,00		500,00

Οι ανωτέρω διαφορές φόρων προέκυψαν, μετά από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την ΔΟΥ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ στην προσφεύγουσα, με βάση την υπ' αριθ./**04.03.2019** εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της ίδιας υπηρεσίας, η οποία είχε εκδοθεί εξαιτίας της μη υποβολής απ' αυτήν δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

Ειδικότερα με βάση τις από 17/07/2019 εκθέσεις ελέγχου, και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν επέδειξε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων, προέκυψαν ανά φορολογία τα κατωτέρω:

Α) Φορολογία Εισοδήματος:

Κατά τη χρήση **2013**, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση και δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία της, ως ακαθάριστα έσοδά της ελήφθησαν τα έσοδα που δήλωσε η ίδια στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, ποσού **467.000,25€**, και τα αποτελέσματά της προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά με τη χρήση προσαυξημένου κατά 100% του Σ.Κ.Κ: 12% που αφορά ιδιωτικά έργα, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν. 2238/1994, ήτοι τα καθαρά της κέρδη προσδιορίστηκαν στο ποσό των **112.080,06€** (467.000,25€ x 24%).

Κατά τα φορολογικά έτη **2014** και **2015**, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις και δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία της, ως ακαθάριστα έσοδά της ελήφθησαν τα έσοδα που δήλωσε η ίδια στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ποσού **620.312,10€** και **932.810,62€** αντίστοιχα και τα αποτελέσματά της προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά στο ποσό των **620.312,10€** και **932.810,62€** αντίστοιχα.

B) Φορολογία ΦΠΑ:

Λόγω μη προσκόμισης των νόμιμων δικαιολογητικών δεν αναγνωρίστηκε ο ΦΠΑ εισροών, ενώ από τις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης εκροές βάσει της Π. 2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987, αναγνωρίστηκαν μόνο αυτές για τις οποίες υπήρχαν αποδεικτικά στοιχεία στην υπηρεσία, ύψους 373.739,59€, 213.899,98€ και 169.671,48€ για τις ελεγχόμενες χρήσεις αντίστοιχα.

Γ) Κ.Φ.Α.Σ.:

Καταλογίστηκαν παραβάσεις για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων για τα φορολ. έτη 2014 και 2015, κατά παράβαση της παρ. 3 του άρθρου 14 του ΚΦΔ και επιβλήθηκαν οι κυρώσεις της περ. α, παρ. 1 του άρθρου 54 του ίδιου κώδικα σε συνδυασμό με την περ. α, της παρ. 2, του ίδιου άρθρου και τις διατάξεις της ΠΟΛ.1022/2014 (ήτοι 4 x 100€ για κάθε έτος). καθώς και μία παράβαση κατά το φορολογικό έτος 2019 για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1, περ. δ', του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου κώδικα (500€).

Στη συνέχεια, κατά των ανωτέρω πράξεων, η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αριθ./**23-09-2019** **ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την υπηρεσία μας και στη συνέχεια κατά της σιωπηρής απόρριψης ασκήθηκε η με αριθμό καταχ. ΠΡ/**19-02-2020** δικαστική προσφυγή, ενώπιον του **Διοικητικού Εφετείου** (τμήμα Β' τριμελές), και εκδόθηκε η υπ' αριθ./**2022** **Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου**, σύμφωνα με την οποία αφού λήφθηκε υπόψη ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ καθώς και ο ισχυρισμός της ότι ήταν εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της, έκρινε ότι «... η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε σιωπηρά χωρίς να προηγηθεί αφενός ό έλεγχος των υποβληθέντων βιβλίων και στοιχείων και αφετέρου πρόσκληση της προσφεύγουσας προς ακρόαση» και ακύρωσε την σιωπηρή απόρριψη και ανέπεμψε την υπόθεση στη ΔΕΔ προκειμένου να προβεί σε έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που είχαν προσκομισθεί με την ενδικοφανή προσφυγή και να καλέσει την προσφεύγουσα σε ακρόαση.

Η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθ./**23-09-2019** **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούσε μεταξύ άλλων, την ακύρωση ή την τροποποίηση των προαναφερομένων πράξεων που είχε εκδώσει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, προβάλλοντας ότι:

1. Ελλιπής αιτιολογία προσβαλλομένων πράξεων του εισοδήματος και του ΦΠΑ
2. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
3. Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός
4. Παραβίαση αρχής αναλογικότητας και αρχής επιείκειας.
5. Πλημμελής προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων και μη λήψη υπόψιν των εξόδων κατά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως νέα στοιχεία, ήτοι τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της εταιρείας (βιβλία και στοιχεία) και ζητούσε την κλήση προς ακρόαση από την υπηρεσία μας.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είχαν προσκομισθεί για καθεμιά από τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 – 2015 νέα στοιχεία και ειδικότερα: Γενικό ημερολόγιο, Αναλυτικό καθολικό, Μηνιαία Ισοζύγια γενικού καθολικού αναλυτικών καθολικών, Ισολογισμός Χρήσης, Αντίγραφα παραστατικών εξόδων / αγορών, ενώ δεν είχαν προσκομισθεί παραστατικά εσόδων ήτοι Τ.Π, ΤΠΥ, ημερήσια σύνολα Ζ, ΑΛΠ, ΑΠΥ, κλπ. Στη συνέχεια η ΔΕΔ με την αριθ./**9-1-2023 Πράξη** έκρινε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ Αγίου Νικολάου (αποστέλλοντας τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες ως προς τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου ζήτησε να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος. Η Ελεγκτική Φορολογική Αρχή με βάση την υπ' αριθ./**2023 πράξη αναπομπής** της Υπηρεσίας μας, διενήργησε έλεγχο στα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή βιβλία και στοιχεία και συνέταξε την από **17.03.2023** έκθεση ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 από την οποία προέκυψαν τα κάτωθι οικονομικά δεδομένα ανά χρήση και φορολογικό αντικείμενο:

Α. Φορολογία εισοδήματος

Από τα βιβλία της προσφεύγουσας προκύπτουν τα κατωτέρω αποτελέσματα:

Ανάλυση αποτελεσμάτων βάσει βιβλίων	Οικ. Έτος 2014	Φορ. Έτος 2014	Φορ. Έτος 2014
Πωλήσεις εμπορευμάτων, ετοιμών προϊόντων κλπ	465.760,47€	609.407,66€	913.408,05€
Μείον: κόστος πωληθέντων	182.513,30€	205.375,13€	257.927,81€
Μικτό αποτέλεσμα	283.247,17€	404.032,53€	655.480,24€
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	0,00€	50.385,20€	19.402,63€
Σύνολο Μικτού Αποτελέσματος	283.247,17€	454.417,73€	674.882,87€
Μείον: Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας & Διάθεσης	50.774,67€	57.963,87€	49.196,14€
Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	18.183,96€	20.544,40€	18.301,39€
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	0,00€	0,00€	23,00€
Παροχές Τρίτων	26.655,82€	3.784,44€	3.247,61€
Φόροι – Τέλη	0,00€	0,00€	380,59€
Διάφορα Έξοδα	5.394,89€	33.095,03€	26.703,55€
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	540,00€	540,00€	540,00€
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	232.472,50€	396.453,86€	625.686,73€
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,00€	49,00€	0,00€
Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	232.471,50€	396.404,86€	625.686,73€
Μείον: Έκτακτα Αποτελέσματα	1.787,17€	2.992,96€	0,00€
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.016,58€	0,00€	0,00€
Έκτακτες ζημιές	0,00€	0,00€	0,00€
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00€	2.992,96€	0,00€
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	770,59€	0,00€	0,00€
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης	230.684,33€	393.411,90€	625.686,73€

Στα εκ των βιβλίων προκύπτοντα αποτελέσματα, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές, ως εξής:

Χρήση 2013:

- 1) Δαπάνες Μισθοδοσίας: Δεν έχουν προσκομιστεί Α.Π.Δ., μισθοδοτικές καταστάσεις και έντυπο Ε4 προκειμένου να ελεγχθούν οι εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης, με αποτέλεσμα βάσει των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ και το σύνολο του

λογαριασμού ύψους **18.183,96€** να καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.

- 2) Βρέθηκαν καταχωρημένες δαπάνες κίνησης αυτοκινήτων στην ελεγχόμενη χρήση στο ΛΟΓ 64.00.00.0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23% συνολικού ποσού **117,89€**. Σε κανένα από τα Τ.-Δ.Α. που έχουν εκδοθεί δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτου ως οφειλόταν με συνέπεια την αδυναμία συσχέτισης των συναλλαγών και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστωθεί η παραγωγικότητά τους.
- 3) Δεν προσκομίστηκε στη διάθεση του ελέγχου Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης για τη συγκεκριμένη χρήση παρά μόνο ισοζύγιο του λογαριασμού 66 και κατά συνέπεια δεν είναι εφικτή η επαλήθευση των διενεργούμενων αποσβέσεων. Επίσης όπως έχει ήδη αναφερθεί η τήρηση του εν λόγω βιβλίου είναι υποχρεωτική και η μη τήρησή του συνεπάγεται την μη αναγνώριση των αποσβέσεων με αποτέλεσμα να καταλογίζονται αυτές ως λογιστικές διαφορές ύψους **540,00€**.
- 4) Η επιχείρηση έχει σχηματίσει προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων (Λογ. 44.11) ποσού **770,59€** η οποία έχει μεταφερθεί στο λογ. 83.11 και έχει εκπεστεί από τα ακαθάριστα έσοδα, πλην όμως δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά για ποιο/ποια τιμολόγια αφορούν και κατά συνέπεια καταλογίζεται ως λογιστική διαφορά.
- 5) Έγινε έλεγχος των εξόδων κινητής τηλεφωνίας και δεν αναγνωρίστηκε το 50% της συγκεκριμένης δαπάνης για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση ήτοι 187,39€ από το ΛΟΓ 62.03.00.0023 και 415,52€ από το ΛΟΓ 62.03.00.0024. Σύνολο **602,91€**.
- 6) Έγινε έλεγχος εκπιπόμενων δαπανών των ΛΟΓ 62,04,00,0100 «ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ» και 62,04,00,0223 «ΕΝΟΙΚ.ΜΗΧ.ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.23%» αντίστοιχων ποσών 2.450,00€ και 23.000,00€. Ως προς ενοίκια κτιρίων, υπάρχουν 2 εγγραφές συνολικού ποσού **2.450,00€** στα βιβλία της εταιρείας όμως δεν βρέθηκαν καταχωρήμενα στο ΝΕΟΤΑΧΙΣ μισθωτήρια ακίνητης περιουσίας ούτε προσκομίστηκαν στον έλεγχο αντίγραφα αυτών. Ως προς τα ενοίκια μηχανημάτων υπάρχει εγγραφή ποσού **23.000,00€** στα βιβλία της εταιρείας, έχει προσκομιστεί το ΤΙΜ/31-12-2013 με εκδότρια την εταιρεία Ε.Ε. με ΑΦΜ και αιτιολογία «ενοίκιο μηχανημάτων για το έτος 2013» δεν έχει προσκομιστεί όμως αποδεικτικό στοιχείο της μίσθωσης (π.χ. ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης μηχανήματος κλπ). Στο επίμαχο τιμολόγιο δεν γίνεται μνεία κάποιας σύμβασης ή δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό που να φέρει βέβαια χρονολογία και επομένως η αοριστία της περιγραφής αυτή δεν καλύπτεται από αναφορά που γίνεται στο ίδιο τιμολόγιο σε έγγραφη (προϋπάρχουσα ή ταυτόχρονη) σύμβαση των μερών από την οποία προκύπτει ακριβώς η αιτιολογία της δαπάνης με αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να αποδειχθεί το ύψος της δαπάνης και να ελεγχθεί η παραγωγικότητα και το αληθές αυτής. Για τους προεκτεθέντες λόγους η δαπάνη δεν αναγνωρίζεται λόγω μη επαρκούς περιγραφής των παρασχεθεισών υπηρεσιών καθώς δεν περιγράφονται από τον εκδότη τους λεπτομερώς οι παρασχεθείσες υπηρεσίες προκειμένου να μπορεί η υπηρεσία μας με ασφάλεια να διαπιστώσει ότι πρόκειται για παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης καθώς και αν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνθήκες εμπορικές συναλλαγές της, ούτε όμως αναφορά σε σχετική σύμβαση γίνεται στο σώμα των τιμολογίου για να μπορεί αυτό να συναχθεί από τον συσχετισμό των εγγράφων (ΣτΕ 1151/2012, ΣτΕ 1602/2011, ΣτΕ 3690/1997 επταμ).
- 7) Διαπιστώθηκε ότι στο λογαριασμό 20.00.00.0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23% καταχωρήθηκε 2 φορές το ΤΙΜ./15-12-2013 Καθαρού ποσού **5.760,00€** με εκδότη ΑΦΜ

- 8) Στο λογαριασμό 70.00.00.0023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23% συμπεριλαμβάνονται οι με α/α 363 και 364 εγγραφές για 2 πιστωτικά τιμολόγια αντίστοιχων ποσών **4.507,31€** και **2.929,49€** χωρίς να έχουν προσκομιστεί τα αντίγραφα των πιστωτικών τιμολογίων και επομένως ο έλεγχος προχωρά στη αναγνώριση των ποσών αυτών ως έσοδο.

Λογιστικές διαφορές ανά λογαριασμό	Χρήση 2023
20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	5.760,00€
60,00-ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	18.183,96€
64.00.00.0023- ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23%	117,89€
66,02-ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝ.-ΤΕΧ.ΕΓΚ.-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛ	540,00€
44,11-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	770,59€
62,03,00,0023-ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	187,39€
62,03,00,0024-ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 24%	415,52€
62.04.00.0100 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	2.450,00€
62.04.00.0223-ΕΝΟΙΚ.ΜΗΧ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤ-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.23%	23.000,00€
70,00,00,0023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	7.436,80€
ΣΥΝΟΛΟ	58.862,15€

Κατά συνέπεια, το σύνολο των λογιστικών διαφορών ελέγχου για τη χρήση 2013, ανέρχεται στο ποσό των **58.862,15€**.

Φορολογικά έτη 2014 και 2015:

- 1) Από των έλεγχο των εξοφλήσεων των δαπανών άνω των 500,00 ευρώ δεν προκύπτει ότι οι παρακάτω δαπάνες εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία εξόφλησης αυτών (άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20.00.00.0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%				
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΛΑΞΙΑ
TIM ...../08-01-2014	 ΑΕΒΕ /	5.067,89	1.165,62	6.233,51
TIM ...../27-01-2014	 ΑΕΒΕ /	8.662,94	1.992,47	10.655,41
TIM ...../30-01-2014	 ΑΕΒΕ /	1.359,46	312,67	1.672,00
TIM ...../30-01-2014	 ΕΠΕ/	10.115,20	2.326,50	12.441,70
TIM ...../10-02-2014	 ΑΕΒΕ /	1.546,89	355,78	1.902,67
TIM ...../12-03-2014	 ΑΕΒΕ /	4.289,37	986,55	5.275,92
TIM ...../07-04-2014	 ΑΕΒΕ /	4.170,03	959,10	5.129,13
TIM ...../07-04-2014	 ΑΕΒΕ /	12.972,34	2.983,64	15.955,98
TIM ...../09-04-2014	 ΑΕΒΕ /	11.501,40	2.645,32	14.146,72
TIM ...../09-05-2014	 ΑΕΒΕ /	6.120,44	1.407,70	7.528,14
TIM ...../20-05-2014	 ΑΕΒΕ /	4.045,34	930,43	4.975,55
TIM ...../03-06-2014	 ΑΕΒΕ /	5.723,83	1.316,49	7.040,32
TIM .../7-8-2014	 Ε.Ε. /	3.118,55	708,75	3.827,30
TIM. Δ.Α. /22-8-2014	 ΟΕ /	600,00	138,00	738,00
TIM. Δ.Α. /28-8-2014	 ΑΕ /	911,47	209,64	1.121,11
TIM. Δ.Α. /04-09-2014	 ΑΕ /	760,24	174,86	935,10
TIM. /8-9-2014	 ΑΒΕΕ /	1.544,80	355,30	1.900,10
TIM /25-09-2014	 ΑΕΒΕ /	7.240,31	1665,27	8.905,58
TIM /26-9-2014	 ΑΕΒΕ /	4.279,86	984,37	5.264,23
TIM. Δ.Α. /27-9-2014	 ΟΕ /	750,00	172,50	922,50
TIM. Δ.Α. /29-9-2014	 ΑΕ /	525,52	120,87	646,39
TIM /02-10-2014	 ΑΕΒΕ /	3.037,40	698,60	3.736,00
TIM /02-10-2014	 ΑΕΒΕ /	6.465,94	1.487,16	7.953,10
TIM /06-10-2014	 ΑΕΒΕ /	1.437,68	330,67	1.768,35
TIM /14-10-2014	 ΑΕΒΕ /	7.186,88	1.652,98	8.839,86

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20.00.00.0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%				
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΛΑΞΙΑ
TIM ...../15-10-2014	 ΑΕΒΕ /	1.419,60	326,51	1.746,11
TIM ...../15-10-2014	 ΑΕΒΕ /	984,44	226,44	1.210,88
TIM.Δ.Α. ....../21-10-2014	.....	5.537,00	1.273,51	6.810,51
TIM.Δ.Α. ....../23-10-2014	.....	7.920,00	1.821,60	9.741,60
TIM ...../29-10-2014	 ΑΕΒΕ /	7.233,72	1.663,75	8.897,47
TIM ...../01-11-2014	 Ε.Ε. /	6.249,18	1.437,31	7.686,49
TIM ...../12-11-2014	 ΑΕΒΕ /	1.790,32	411,77	2.202,09
TIM ...../18-11-2014	 ΑΕΒΕ /	8.648,28	1.989,10	10.637,36
TIM ...../24-11-2014	 ΑΕΒΕ /	2.285,26	525,62	2.810,88
TIM.Δ.Α. ....../30-11-2014	.....	1.800,00	414,00	2.214
TIM ...../01-12-2014	 ΑΕΒΕ /	8.452,68	1.944,12	10.396,80
TIM ...../05-12-2014	 ΑΕΒΕ /	945,62	217,49	1.163,11
TIM.Δ.Α. ....../05-12-2014	.....	2.722,50	626,17	3.348,67
TIM ...../12-12-2014	 ΑΕΒΕ /	1.239,83	285,17	1.525,00
TIM ...../23-11-2014	 ΑΕ /	3.203,17	736,73	3.939,90
TIM ...../23-11-2014	 ΑΕ /	5.638,23	1.296,79	6.935,02
TIM ...../29-12-2014	 ΑΕΒΕ /	9.739,32	2.240,04	11.979,36
TIM. Δ.Α. ....../29-12-2014	.....	557,28	128,70	685,98
TIM ...../11-12-2014	 ΑΕΒΕ /	6.845,34	1.574,44	8.419,78
	ΣΥΝΟΛΑ	196.645,55	45.220,50	241.865,68
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΚΧΩΡΗΣΗΣ 2 ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΡΙΤΩΝ (...../1-6-2014 ΚΑΙ ...../5-7-2014) ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΠΟΣΩΝ 9.800,00€ ΚΑΙ 3.000,00€ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΕΒΕ (ΣΧΕΤΙΚΟΣ Α.Α. ΕΓΓΡΑΦΗΣ 13 ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 33,90,00,00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ) ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΕΧΟΥΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΕΙ ΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ. ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΓΙΑ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 33,90,00,00 ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΕΙ ΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΥΤΩΝ, ΟΙ ΕΚΧΩΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥΣ.				

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.00.00.0323 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23%	
Α/Α Ημ/νία Αρ. Παρ. Απολογία	Χρέωση
..... 01-04-14	700,00
..... 08-04-14	3.200,00
..... 01-07-14	3.200,00
..... 03-08-14	2.400,00
..... 01-10-14	2.400,00
..... 16-10-14	2.400,00
..... 17-11-14	2.400,00
ΣΥΝΟΛΟ	18.300,00€
ΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΑΠΟ ΜΕ ΑΦΜ	

64,98,00,0623 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΣΜΕ ΦΠΑ 23%	
Α/Α Ημ/νία Αρ. Παρ. Απολογία	Χρέωση (καθ.αξία)
..... 22-10-14	753,06
..... 24-10-14	938,46
..... 04-11-14	1.990,97
..... 30-11-14	708,03
ΣΥΝΟΛΟ	4.390,52
ΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΒΕΕ ΜΕ ΑΦΜ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
Α/Α Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία	Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
..... 04-02-15 ΔΑΤ ΚΛΙΠΣ-ΓΩΝΙΑ-ΣΥΡΜΑ 2.898,25		 & ΣΙΑ Ε.Ε. /
..... 04-02-15 ΔΑΤ ΜΠΡΟΚΕΣ ΚΛΙΠΣ ΔΙΧΤΥ		 ΣΙΑ Ε.Ε. /

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
A/A	Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
	11.014,35	
.....	25-02-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ 1.296,00	 ΑΕΒΕ /
.....	17-04-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ Γ. 1.397,56	 /
.....	17-04-15 ΔΑΤ 547,46	 /
.....	24-04-15 ΔΑΤ ΚΛΙΠΣ 792,00	 /
.....	05-06-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ ΣΩΛΗΝΕΣ 9.423,97	 ΑΕΒΕ /
.....	12-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 1.811,16	 ΑΕ /
.....	19-06-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 4.883,75	 ΑΕΒΕ /
.....	24-06-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 3.038,48	 ΑΕΒΕ /
.....	25-06-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 3.227,30	 ΑΕΒΕ /
.....	25-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 650,33	 ΑΕ /
.....	26-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 2.522,68	 ΑΕ /
.....	14-07-15 ΔΑΤ ΚΕΡΑΜΙΔΙΑ 705,60	.....
.....	15-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 7.246,62	.....
.....	16-07-15 ΔΑΤ ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙ 969,64	.....
.....	17-07-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 2.828,10	.....
.....	17-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 751,08	.....
.....	20-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 4.892,54	 /
.....	23-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 589,36	.....
.....	28-07-15 ΔΑΤ ΓΡΑΝΑΖΙΑ 975,00	.....
.....	30-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 17.931,36	.....
.....	31-07-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 8.096,99	.....
.....	06-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	 ΚΡΗΤΗΣ /

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
A/A	Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
	790,18	.....
.....	07-08-15 ΔΑΤ ΠΙΡΑΚΙΑ	
	600,00	.....
.....	07-08-15 ΔΑΤ ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ - ΠΕΡΙΚΟ	
	540,50	.....
.....	07-08-15 ΔΑΤ ΜΟΤΕΡ	
	1.088,00	.....
.....	18-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΚΑΙ ΛΑΜΑΡΙΝΕ	
	4.906,39	.....
.....	19-08-15 ΔΑΤ	
	1.641,90	.....
.....	21-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ	
	3.500,75	.....
.....	21-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ	
	724,62	.....
.....	25-08-15 ΔΑΤ ΜΕΙΩΤΗΡΑΣ	
	1.078,00	.....
.....	26-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	4.354,90	.....
.....	26-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ	
	3.173,88	.....
.....	27-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	5.333,66	.....
.....	28-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ ΠΛΑΣΤΙΚΗ	
	1.016,26	.....
.....	28-08-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ	
	951,48	.....
.....	31-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	3.685,50	.....
.....	01-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ	
	2.944,33	.....
.....	02-09-15 ΔΑΤ ΜΕΙΩΤΗΡΑΣ	
	1.295,00	.....
.....	03-09-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ	
	3.845,20	.....
.....	11-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	3.962,13	.....
.....	15-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	6.727,78	.....
.....	17-09-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ	
	1.869,30	.....
.....	19-09-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ ΠΕΥΚΗΣ	
	2.000,00	.....
.....	24-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	.....

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
A/A	Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
	11.316,34	
.....	28-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	4.222,40	.....
	ΣΥΝΟΛΟ 160.058,08	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΑΒ ΥΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
A/A	Ημ/νία Παρ Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ.αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
.....	03-10-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ	
	1.961,92	.....
.....	05-10-15 ΔΑΤ ΠΙΡΑΚΙΑ	
	1.000,00	.....
.....	07-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	5.609,76	.....
.....	09-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	4.136,14	.....
.....	14-10-15 ΔΑΤ .....ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ	
	551,25	.....
.....	15-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ	
	2.182,98	.....
.....	21-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ	
	728,76	.....
.....	22-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ	
	651,15	.....
.....	22-10-15 ΔΑΤ ΓΡΑΝΑΖΙΑ	
	520,00	.....
.....	23-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ	
	2.240,88	.....
.....	26-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ	
	776,16	.....
.....	30-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ	
	686,00	.....
.....	04-11-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ	
	3.553,20	.....
.....	13-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ	
	1.365,61	.....
.....	13-11-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ	
	1.926,60	.....
.....	18-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ	
	2.176,58	.....
.....	23-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ	
	2.180,18	.....
.....	17-12-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ	
	1.618,80	.....
	ΣΥΝΟΛΟ 33.865,97	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64,00,00,0323 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ 23%		
A/A	Ημ/νία Παρ Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ.αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
.....	19-02-15 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	
	600,00	.....

..... 20-09-15 ΔΑΠΑΝΕΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	
900,00		.....
ΣΥΝΟΛΟ	1.500,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		
Α/Α	Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
.....	04-02-15 ΔΑΤ ΚΛΙΠΣ-ΓΩΝΙΑ-ΣΥΡΜΑ 2.898,25	 & ΣΙΑ Ε.Ε. /
.....	04-02-15 ΔΑΤ ΜΠΡΟΚΕΣ ΚΛΙΠΣ ΔΙΧΤΥ 11.014,35	 Ε.Ε. /
.....	25-02-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ 1.296,00	 ΑΕΒΕ /
.....	17-04-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ Γ. 1.397,56	.....
.....	17-04-15 ΔΑΤ ΚΟΙΛΟΔΟΚΟΙ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ 547,46	.....
.....	24-04-15 ΔΑΤ ΚΛΙΠΣ 792,00	.....
.....	05-06-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ ΣΩΛΗΝΕΣ 9.423,97	 ΑΕΒΕ /
.....	12-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 1.811,16	 ΑΕ /
.....	19-06-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 4.883,75	 ΑΕΒΕ /
.....	24-06-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 3.038,48	 ΑΕΒΕ /
.....	25-06-15 ΔΑΤ 3633 ΣΩΛΗΝΕΣ 3.227,30	.....
.....	25-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 650,33	.....
.....	26-06-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 2.522,68	.....
.....	14-07-15 ΔΑΤ ΚΕΡΑΜΙΔΙΑ 705,60	 /
.....	15-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 7.246,62	/
.....	16-07-15 ΔΑΤ ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙ 969,64	.....
.....	17-07-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 2.828,10	.....
.....	17-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 751,08	.....
.....	20-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 4.892,54	.....

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	
Α/Α Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
..... 23-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 589,36	
..... 28-07-15 ΔΑΤ ΓΡΑΝΑΖΙΑ 975,00	
..... 30-07-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 17.931,36	
..... 31-07-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 8.096,99	
..... 06-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 790,18	
..... 07-08-15 ΔΑΤ ΠΙΡΑΚΙΑ 600,00	
..... 07-08-15 ΔΑΤ ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ - ΠΕΡΙΚΟ 540,50	
..... 07-08-15 ΔΑΤ ΜΟΤΕΡ 1.088,00	
..... 18-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ ΚΑΙ ΛΑΜΑΡΙΝΕ 4.906,39	
..... 19-08-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ ΠΕΥΚΗΣ 1.641,90	
..... 21-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 3.500,75	
..... 21-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 724,62	
..... 25-08-15 ΔΑΤ ΜΕΙΩΤΗΡΑΣ 1.078,00	
..... 26-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 4.354,90	
..... 26-08-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 3.173,88	
..... 27-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 5.333,66	
..... 28-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ ΠΛΑΣΤΙΚΗ 1.016,26	
..... 28-08-15 ΔΑΤ ΝΑΪΛΟΝ 951,48	
..... 31-08-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 3.685,50	
..... 01-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ 2.944,33	
..... 02-09-15 ΔΑΤ ΜΕΙΩΤΗΡΑΣ 1.295,00	
..... 03-09-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	
Α/Α Ημ/νία Παρ. Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ. αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
3.845,20	
..... 11-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 3.962,13	
..... 15-09-15 ΔΑΤ .....ΣΩΛΗΝΕΣ 6.727,78	
..... 17-09-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΕΣ 1.869,30	
..... 19-09-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ ΠΕΥΚΗΣ 2.000,00	
.....24-09-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 11.316,34	
..... 28-09-15 ΔΑΤ .....ΣΩΛΗΝΕΣ 4.222,40	
ΣΥΝΟΛΟ 160.058,08	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΑΒ ΥΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	
Α/Α Ημ/νία Παρ Αρ. Παρ. Απολογία Χρέωση/καθ.αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
..... 03-10-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ 1.961,92	
..... 05-10-15 ΔΑΤ ΠΙΡΑΚΙΑ 1.000,00	
..... 07-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 5.609,76	/.....
..... 09-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΕΣ 4.136,14	
..... 14-10-15 ΔΑΤ ΑΤΣΑΛΟΒΙΔΕΣ 551,25	
..... 15-10-15 ΔΑΤ ΣΩΛΗΝΑ 2.182,98	
..... 21-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 728,76	
..... 22-10-15 ΔΑΤ ... ΣΩΛΗΝΕΣ 651,15	
..... 22-10-15 ΔΑΤ ΓΡΑΝΑΖΙΑ 520,00	
..... 23-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 2.240,88	
..... 26-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 776,16	
..... 30-10-15 ΔΑΤ ΛΑΜΑΡΙΝΑ 686,00	
..... 04-11-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ 3.553,20	
..... 13-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ 1.365,61	
..... 13-11-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ 1.926,60	
..... 18-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΑΒ ΥΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	
Α/Α Ημ/νία Παρ Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ.αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
2.176,58	
..... 23-11-15 ΔΑ-ΤΙΜ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΣΜΕΝΕΣ	
2.180,18	
..... 17-12-15 ΔΑΤ ΞΥΛΕΙΑ	
1.618,80	
ΣΥΝΟΛΟ 33.865,97	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64,00,00,0323 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ 23%	
Α/Α Ημ/νία Παρ Αρ. Παρ. Αιτιολογία Χρέωση/καθ.αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ / ΑΦΜ
..... 19-02-15 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	
600,00	
..... 20-09-15 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	
900,00	
ΣΥΝΟΛΟ 1.500,00	

- 2) Έλεγχος για μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Δεν προσκομίστηκαν Α.Π.Δ., μισθοδοτικές καταστάσεις, βεβαιώσεις από ασφαλιστικά ταμεία κλπ προκειμένου να γίνει επαλήθευση των εγγραφών στα βιβλία της επιχείρησης επομένως δεν πληρείται η προϋπόθεση γ) του άρθρου 22 ν. 4172/2013. Δεν προσκομίστηκαν εξοφλήσεις από την ελεγχόμενη οντότητα για τις ασφαλιστικές εισφορές που έχουν εγγραφεί στα βιβλία. Πρέπει να σημειωθεί ότι το αποτέλεσμα των χρήσεων 2014, 2015 έχει επιβαρυνθεί μόνο με τις ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη (λογ. 60.03.00 και 60.04.00). Ο έλεγχος θεωρεί ότι εισφορές ποσού **4.206,44€** και **3.608,56€** αντίστοιχα, δεν έχουν εξοφληθεί και τις θεωρεί λογιστικές διαφορές.

- 3) Έλεγχος έκπτωσης των δαπανών μισθοδοσίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης. Δεν έχουν προσκομιστεί Α.Π.Δ., μισθοδοτικές καταστάσεις και έντυπο Ε4 προκειμένου να ελεγχθούν οι εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης επομένως δεν πληρείται η προϋπόθεση γ) του άρθρου 22 ν. 4172/2013 (εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και απόδειξη με κατάλληλα δικαιολογητικά).

Ο έλεγχος θεωρεί λογιστική διαφορά τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015
60,00,00,0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧ. (περ.προσ.νυκ.Κυρ.εξαιρ)	6.405,11€	14.692,82€
60,00,00,0300 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ (Χριστουγέννων και Πάσχα)	41,30€	0,01€
60,01,00,0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧ.(Περ.προσ.νυκ.Κυρ.εξαιρ)	8.691,76€	
60,01,00,0300 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ (Χριστουγέννων και Πάσχα)	623,83€	
60,01,00,0500 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	575,96€	
ΣΥΝΟΛΟ	16.337,96 €	14.692,83€

- 4) Πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων και των προσαυξήσεων [άρθρο 23 περ. (ε)]. Για το φορολ. έτος **2014** έχουν εξοφληθεί και εκπεστεί φορολογικά πρόστιμα παλαιότερων ετών τα οποία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, ήτοι από το λογαριασμό 82.00.00.0001 Φορολ. Πρόστιμα οικ. έτους 2011 ποσού 2.071,04€, από το λογαριασμό 82.00.00.0002 Φορολ. Πρόστιμα οικ. έτους 2012 ποσού 680,96€ και από το λογαριασμό 82.00.00.0003 Φορολ. Πρόστιμα οικ. έτους 2013 ποσού 240,96€, ήτοι σύνολο ποσού **2.992,96€**.

- 5) Για τη χρήση **2014** έχει εκπεστεί δαπάνη για έξοδα ταξιδίων συνολικού ποσού **145,53€**, σχετικός λογαριασμός 64.01.00.0065 (έξοδα ταξιδίων, σχετικά TIM./26-11-2014 και/17-12-2014 αντίστοιχων καθαρών ποσών 42,25€ και 103,28) χωρίς να τεκμηριώνεται η παραγωγικότητα του σκοπού του ταξιδίου και η σύνδεση του με την εξυπηρέτηση του συμφέροντος της ελεγχόμενης οντότητας (αφορά διανυκτερεύσεις ξενοδοχείων) και για τη χρήση **2015** έχει εκπεστεί δαπάνη για έξοδα ταξιδίων συνολικού ποσού **4.275,58€**, σχετικός λογαριασμός 64.01.00.-ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ χωρίς να τεκμηριώνεται η παραγωγικότητα του σκοπού του ταξιδίου και η σύνδεση του με την εξυπηρέτηση του συμφέροντος της ελεγχόμενης οντότητας (αφορά διανυκτερεύσεις ξενοδοχείων).
- 6) Για τη χρήση 2014 έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 64,00,00,0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23% τα παρακάτω τιμολόγια που αφορούν καύσιμα.

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παρ.	Αιτιολογία	Χρέωση
.....	08-07-14	.....	& ΣΙΑ Ε.	40,65
.....	21-07-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε	154,47
.....	04-08-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε	40,65
.....	06-08-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε.	56,91
....	17-08-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε.	121,95
....	25-08-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε.	121,95
....	27-08-14	.....	& ΣΙΑ Ε.Ε.	28,46
ΣΥΝΟΛΟ				565,04

Σε όλα αναγράφεται ως καύσιμο πετρέλαιο και επίσης αναγράφεται σε όλα ο αριθμός αυτοκινήτου, που αντιστοιχεί σε Φορτηγό Ι.Χ. μικτού βάρους 7.490 με ημερομηνία πρώτης άδειας το 2013 το οποίο όμως ανήκει στην εταιρεία ΕΕ με ΑΦΜ Δεν έχει προσκομιστεί συμφωνητικό μίσθωσης του Φορτηγού Ι.Χ. και επομένως οι δαπάνες αυτές αφορούν άλλη οντότητα και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση. Περαιτέρω κατά τη χρήση 2015 Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες του λογαριασμού 64,00,00,0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23% συνολικής καθαρής αξίας **3.897,82€**, που αφορούν ΑΛΠ και TIM εκδοθέντα από Ο.Ε. με ΑΦΜ, TIM από ΕΕ με ΑΦΜ, με ΑΦΜ με ΑΦΜ και αφορούν δαπάνες για πετρέλαιο. Η εταιρεία έχει στην κατοχή της επιβατηγό βενζινοκίνητο Ι.Χ. Σε κάποια τιμολόγια δεν αναγράφεται αριθμός αυτοκινήτου ενώ σε άλλα αναγράφεται ο αριθμός που ανήκει στην εταιρεία ΕΕ χωρίς να έχει προσκομιστεί συμφωνητικό μίσθωσης του Φορτηγού Ι.Χ.

- 7) Στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, στο λογαριασμό 62.04.00.0000 «ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ» έχουν καταχωρηθεί δαπάνες ενοικίασης υποκαταστήματος συνολικού ποσού **1.248,97€** και **400€** αντίστοιχα, πλην όμως δεν βρέθηκαν καταχωρήμενα στο ΝΕΟ-ΤΑΧΙΣ μισθωτήρια ακίνητης περιουσίας ούτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αντίγραφα αυτών, με αποτέλεσμα οι εν λόγω δαπάνες να μην αναγνωρίζονται προς έκπτωση.
- 8) **Φορολογικές Αποσβέσεις.** Διενεργώντας έλεγχο στο ποσό των αποσβέσεων που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία (λογ. 66) διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωρηθεί το ποσό των 540€ για καθένα από τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, πλην όμως δεν προσκομίστηκε Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και κατά συνέπεια δεν είναι εφικτή η επαλήθευση των διενεργούμενων αποσβέσεων. Επίσης όπως έχει ήδη αναφερθεί η τήρηση του εν λόγω βιβλίου είναι υποχρεωτική και η μη τήρησή του συνεπάγεται την μη αναγνώριση των αποσβέσεων με αποτέλεσμα να καταλογίζονται αυτές ως λογιστικές διαφορές ύψους

540,00€ για κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

ΣΥΝΟΨΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015
20,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	196.645,55€	160.058,08€
24,00,00,0123 ΑΓΟΡΕΣ ΑΒ ΥΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%		33.865,97€
60,00,00,0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧ. (περ.προσ.νυκ.Κυρ.εξαίρ)	6.405,11€	14.692,82€
60,00,00,0300 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ (Χριστουγέννων και Πάσχα)	41,30€	0,01€
60,01,00,0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧ.(Περ.προσ.νυκ.Κυρ.εξαίρ)	8.691,76€	
60,01,00,0300 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ (Χριστουγέννων και Πάσχα)	623,83€	
60,01,00,0500 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	575,96€	
60,03,00- ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	4.035,13€	3.608,56€
60,04,00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	171,31€	
62,04,00,0000 ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	1.248,97€	400,00€
64,00,00,0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23%	565,04€	3.897,82€
64,00,00,0323 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23%	18.300,00€	1.500,00€
64.01.00.0065 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	145,53€	4.275,58€
64.98.00.0623 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΣΜΕ ΦΠΑ 23%	4.390,52	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	540,00€	540,00€
82,00,00,0001 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2011	2.071,04€	
82,00,00,0002 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012	680,96€	
82,00,00,0003 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013	240,96€	
ΣΥΝΟΛΟ	245.372,97€	222.838,84 €

Κατόπιν των ανωτέρω, αφού ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) και των ΕΛΠ (Ν. 4308/2014), των ν. 2238/1994 και ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) καθώς και του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) τα βιβλία κρίθηκαν από τον έλεγχο ειλικρινή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν λογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ως ακολούθως:

Εκκαθάριση του φόρου ανά έτος	Οικονομικό Έτος 2014	Φορολογικό Έτος 2014	Φορολογικό Έτος 2015
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	465.760,47	659.792,86	932.810,68
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	465.760,47	659.792,86	932.810,68
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	230.684,33	393.411,84	625.686,73
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	58.862,15	245.372,97	222.838,84
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	289.546,48	638.784,81	848.525,57
ΦΟΡΟΙ			
Φόρος που αναλογεί - άρ.109 παρ.1 Ν.2238/94 (26%)	75.282,08		
Φόρος που αναλογεί - άρθρο 58 ν. 4172/2013 (26%)		166.084,05	
Φόρος που αναλογεί - άρθρο 58 ν. 4172/2013 (29%)	0,00	0,00	246.072,42
Τέλος επιτηδεύματος	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Σύνολο	76.682,08	167.484,05	247.472,42
Πλέον: Πρόσθετος φόρος άρθ 49 ν 4509/2017	74.461,51		
Πλέον: Πρόσθετος φόρος άρθ 58 ν. 4987/2022 (50%)		83.042,03	123.036,21
Ποσό για βεβαίωση	151.143,59	250.526,08	370.508,63

Σημειώνεται ότι με τις προσβαλλόμενες πράξεις, έχουν καταλογιστεί ανά έτος τα ακόλουθα:

Εκκαθάριση του φόρου ανά έτος	Οικονομικό Έτος 2014	Φορολογικό Έτος 2014	Φορολογικό Έτος 2015
Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	112.080,06	620.312,10	932.810,62
Φόρος που αναλογεί	29.140,82	161.281,15	270.315,08

Πρόσθετος φόρος	28.823,19	80.640,58	135.257,54
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00
Ποσό για βεβαίωση	58.764,01	242.721,73	406.372,62

Β. Φ.Π.Α

Οι φορολογητέες και απαλλασσόμενες εκροές και εισροές και ο ΦΠΑ αυτών σύμφωνα με τις δηλώσεις και όπως τις προσδιόρισε ο έλεγχος για τις ελεγχόμενες περιόδους έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2013				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές 23,00%	92.020,88	21.164,82	99.457,68	22.875,28
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΚΡΟΩΝ	92.020,88	21.164,82	99.457,68	22.875,28
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης			373.739,59	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	92.020,88	21.164,82	473.197,27	22.875,28
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
Εισροές 23,00%	178.913,30	41.150,06	173.153,30	39.825,26
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΕΣ	29.321,43	6743,93	6.203,54	1426,82
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΙΣΡΟΩΝ	208.234,73	47.893,99	179.356,84	41.252,08
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		2.598,16		2.598,16
Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,09		0,09
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,23		0,23
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		50.492,01		43.850,10
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		21.164,82		22.875,28
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		29.327,19		20.974,82
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		29.327,19		20.974,82

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2014				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές 23,00%	234.814,17	54.007,26	445.892,88	102.555,36
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΚΡΟΩΝ	234.814,17	54.007,26	445.892,88	102.555,36
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης	385.497,93		213.899,98	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	620.312,10	54.007,26	659.792,86	102.555,36
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
Εισροές 13,00%	85,18	11,07	85,18	11,07
Εισροές 23,00%	201.817,91	46.418,12	201.817,91	46.418,12
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΕΣ	35.426,93	8.093,14	34.716,36	7.953,72
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΙΣΡΟΩΝ	237.330,02	54.522,33	236.619,45	54.382,91
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		29.327,19		20.974,82

Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,04		0,04
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,12		0,12
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		83.849,43		75.357,65
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		54.007,26		102.555,36
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		29.842,17		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		29.842,17		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				27.197,71

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2015				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα				
Εκροές 23,00%	365.812,20	84.136,79	763.139,14	175.522,00
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ. ΕΚΡΟΩΝ	365.812,20	84.136,79	763.139,14	175.522,00
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης			169.671,48	
Εξαγωγές & Απαλλαγές πλοίων	30.255,28			
Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. Χ.Δ.Ε	536.743,14			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	932.810,62	84.136,79	932.810,62	175.522,00

	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα				
Αγορές & δαπάνες στο εσωτ. της χώρας	298.829,46	67.784,10	277.156,06	63.519,04
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	398,13	91,54	398,13	91,54
Αγορές & εισαγωγές παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ. ΕΙΣΡΟΩΝ	299.227,59	67.875,64	277.554,19	63.610,58

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		29.842,17		0,00
Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,03		0,03
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,20		0,20
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		97.717,64		63.610,41
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		84.136,79		175.522,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		13.580,85		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		13.580,85		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				111.911,59

Οι ανωτέρω διαφορές προέκυψαν από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, ως ακολούθως:

Χρήση 2013:

- 1) Στο λογαριασμό 70.00.00.0023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23% συμπεριλαμβάνονται εγγραφές με Α.Α. 363 και 364 για 2 πιστωτικά τιμολόγια αντίστοιχων ποσών 4.507,31€ και 2.929,49€ χωρίς να έχουν προσκομιστεί τα αντίγραφα των πιστωτικών τιμολογίων και επομένως ο έλεγχος προχωρά στη χρέωση του ΦΠΑ με συντελεστή 23% ήτοι 1.036,68€ και 673,78€ αντίστοιχα (σχετ λογ 54.00.00.7023 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 23%).
- 2) Εκπέστηκε ΦΠΑ καυσίμων 27,11€ (καθαρή αξία αυτών 117,89€) που δεν αναγνωρίζεται, περαιτέρω καταχωρήθηκε 2 φορές και εκπέστηκε το ΤΙΜ. /15-12-2013 καθαρού ποσού 5.760,00€ με ΦΠΑ 1.324,80€ με εκδότη ΑΦΜ Επιπλέον έχει εκπεστεί ΦΠΑ ποσού 5.290,00€ από το ΤΙΜ ... /31-12-2013 καθαρού ποσού 23.000,00€ με εκδότρια την εταιρεία Ε.Ε. με ΑΦΜ και αιτιολογία «ενοίκιο μηχανημάτων για το έτος 2013», όμως δεν έχει προσκομιστεί αποδεικτικό στοιχείο της μίσθωσης (π.χ. ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης

μηχανήματος κλπ). Λόγω της ελλιπούς περιγραφής και της μη ύπαρξης κάποιας σύμβασης ή παραπομπής σε ιδιωτικό συμφωνητικό που να φέρει βέβαια χρονολογία δεν στάθηκε δυνατό να αποδειχθεί η πραγματοποίηση της συναλλαγής, ήτοι η παράδοση των αγαθών/παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στο συγκεκριμένο τιμο-λόγιο και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές. Το ελεγχόμενο πρόσωπο δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας άλλα στοιχεία από τα οποία να είναι δυνατή η διακρίβωση του ακριβούς είδους των αναγρα-φόμενων υπηρεσιών ούτε προέκυψαν οι παρασχεθείσες (προς τον λήπτη-ελεγχόμενο) υπηρεσίες και ο τρόπος τιμολόγησής τους. Αποτέλεσμα αυτού είναι να μην μπορεί να διαπιστωθεί η συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων που θέτει ο νόμος για την έκπτωση του φόρου λόγω μη επαρκούς προσδιορισμού του είδους και της έκτασης των παρασχεθεισών υπηρεσιών καθώς και του τρόπου τιμολόγησής τους. Επομένως ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει την ως άνω δαπάνη και τον ΦΠΑ αυτής.

Χρήση 2014:

- 1) Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι υφίστανται απαλλασσόμενες του ΦΠΑ εκροές ύψους 424.978,69€ (σχετικός λογαριασμός 70,00,00,000 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ 0%). Δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά εσόδων (ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ, ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, ημερήσια σύνολα Ζ, ΑΛΠ, ΑΠΥ, κλπ) καθώς και τα ειδικά διπλότυπα δελτίων απαλλαγής ΦΠΑ και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία σύμφωνα με την Π.2869/2389 / ΠΟΛ.137/4-5-1987 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1162/1993. Στο αρχείο της υπηρεσίας μας αναζητήθηκαν και βρέθηκαν βεβαιώσεις και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, που αναγνωρίζονται ως εκροές απαλλασσόμενες ΦΠΑ ποσού 107.676,86€ για κατασκευή επενδυτικού αγαθού (θερμοκηπίου) από τον (αρ. βεβαίωσης/2014) και ποσού 106.223,12€ για κατασκευή επενδυτικού αγαθού (θερμοκηπίου) από (αρ. βεβαίωσης/2014) ήτοι συνολικού ποσού 213.899,98€. Κατά τη διενέργεια του αρχικού ελέγχου είχαν αναγνωρισθεί οι ως άνω απαλλασσόμενες εκροές συνολικού ποσού 213.899,98€ καθώς πρόκειται για πωλήσεις με τη διαδικασίας της Απόφασης Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 «Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγαθών» Για τις πωλήσεις αυτές υφίσταται στο αρχείο της υπηρεσίας μας οι αιτήσεις αγοράς χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας από τον αγοραστή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 137/87, τα δικαιολογητικά, οι εκδοθείσες βεβαιώσεις (αποφάσεις) χορήγησης απαλλαγής και αντίγραφα των τιμολογίων που εξέδωσε η προμηθεύτρια ελεγχόμενη οντότητα. Τη διαφορά 424.978,69€ - 213.899,98€ = **211.078,71€** ο έλεγχος την καταλογίζει ως φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23% ήτοι ΦΠΑ εκρών **48.548,10€** καθώς σύμφωνα με την Ε.2140/2019 σε περιπτώσεις μη προσκόμισης στοιχείων δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ή/και καταλογίζεται το μέρος του φόρου εκρών που αναλογεί σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδεικνύονται.
- 2) Έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 64,00,00,0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23% συνολικού ποσού 565,04€ με αναλογούν ΦΠΑ αυτών 129,96€ (σχετικές εγγραφές στο λογαριασμό 54,00,00,2923 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%) που αφορούν καύσιμα. Σε όλα αναγράφεται ως καύσιμο πετρέλαιο και επίσης αναγράφεται σε όλα ο αριθμός αυτοκινήτου, που αντιστοιχεί σε Φορτηγό Ι.Χ. μικτού βάρους 7.490 με ημερομηνία πρώτης άδειας το 2013

το οποίο όμως ανήκει στην εταιρεία ΕΕ με ΑΦΜ Δεν έχει προσκομιστεί συμφωνητικό μίσθωσης του Φορτηγού Ι.Χ. και επομένως οι δαπάνες και ο ΦΠΑ αυτών έπρεπε να εκπεστούν από τη συγκεκριμένη εταιρεία.

- 3) Έχει εκπεστεί δαπάνη για έξοδα ταξιδίων συνολικού ποσού 145,53€, σχετικός λογαριασμός 64.01.00.0065 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ με αναλογούν ΦΠΑ 9,46€ (σχετικός λογαριασμός 54,00,00,2906 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%), χωρίς να τεκμηριώνεται η παραγωγικότητα του σκοπού του ταξιδιού (αφορά διανυκτερεύσεις ξενοδοχείων) τα οποία ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την παράγραφο 4δ του άρθρου 30 κώδικα ΦΠΑ δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.

Χρήση 2015:

- 1) Από τα βιβλία της επιχείρησης, προκύπτουν απαλλασσόμενες του ΦΠΑ εκροές ύψους 579.451,68€ (σχετικός λογαριασμός 70,00,00,000 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ 0%). Δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά εσόδων (ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ, ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, ημερήσια σύνολα Ζ, ΑΛΠ, ΑΠΥ, κλπ) καθώς και τα ειδικά διπλότυπα δελτίων απαλλαγής ΦΠΑ και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία σύμφωνα με την Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4-5-1987 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1162/1993. Στο αρχείο της υπηρεσίας μας αναζητήθηκε και βρέθηκε βεβαίωση καθώς και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, που αναγνωρίζονται ως εκροές απαλλασσόμενες ΦΠΑ ποσό **169.671,48€** για κατασκευή επενδυτικού αγαθού (θερμοκηπίου) από τον (αρ. βεβαίωσης/2015). Κατά τη διενέργεια του αρχικού ελέγχου είχαν αναγνωριστεί οι ως άνω απαλλασσόμενες εκροές συνολικού ποσού 169.671,48€ καθώς πρόκειται για πωλήσεις με τη διαδικασία της Απόφασης Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 «Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγαθών» Για τις πωλήσεις αυτές υφίσταται στο αρχείο της υπηρεσίας μας οι αιτήσεις αγοράς χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας από τον αγοραστή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 137/87, τα δικαιολογητικά, οι εκδοθείσες βεβαιώσεις (αποφάσεις) χορήγησης απαλλαγής και αντίγραφα των τιμολογίων που εξέδωσε η προμηθεύτρια ελεγχόμενη οντότητα. Τη διαφορά 579.451,68 € - 169.671,48 € = 409.780,20 € ο έλεγχος την καταλογίζει ως φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23% ήτοι ΦΠΑ εκρών 94.249,45€ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Ε. 2140/2019.
- 2) Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες του λογαριασμού 64,00,00,0023 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 23% συνολικής καθαρής αξίας 3.897,82€ καθώς και ο αναλογούν ΦΠΑ αυτών 896,50€ (σχετικές εγγραφές στο λογαριασμό 54,00,00,2923 ΦΠΑ ΦΑΠΑΝΩΝ 23%). Αφορούν ΑΛΠ και ΤΙΜ εκδοθέντα από Ο.Ε. με ΑΦΜ, ΤΙΜ από ΣΙΑ ΕΕ με ΑΦΜ, με ΑΦΜ με ΑΦΜ και αφορούν δαπάνες για πετρέλαιο. Η εταιρεία έχει στην κατοχή της επιβατηγό βενζινοκίνητο Ι.Χ. Σε κάποια τιμολόγια δεν αναγράφεται αριθμός αυτοκινήτου ενώ σε άλλα αναγράφεται ο αριθμός που ανήκει στην εταιρεία ΕΕ χωρίς να έχει προσκομιστεί συμφωνητικό μίσθωσης του Φορτηγού Ι.Χ.
- 3) Έχει εκπεστεί δαπάνη για έξοδα ταξιδίων συνολικού ποσού 4.275,58€ σχετικός λογαριασμός 64,01,00.-ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ με αναλογούν ΦΠΑ 263,56€ (σχετ. εγγραφές σε λογαριασμό 54,00,00,2906) χωρίς να τεκμηριώνεται η παραγωγικότητα του σκοπού του ταξιδιού (αφορά διανυκτερεύσεις ξενοδοχείων). Επιπρόσθετα σύμφωνα με την

παράγραφο 4δ του άρθρου 30 κώδικα ΦΠΑ δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.

- 4) Περαιτέρω στα βιβλία της ελεγχόμενης καταχωρήθηκε το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ/29-1-2015 με εκδότρια την εταιρεία Α.Ε. με ΑΦΜ καθαρής αξίας 13.500,00€ με αναλογούν ΦΠΑ 3.105,00€ για αγορά με ΑΡ. ΠΛΑΙΣΙΟΥ Το ΤΙΜ καταχωρήθηκε στο λογαριασμό 13,02,00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡ. με αιτιολογία και ο ΦΠΑ στο λογαριασμό 54,00,00,2823 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 23%. Δεν έχει εγγραφεί αποσβέσεις για την χρήση 2015. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει ταξινομήσει τον εν λόγω όχημα καθώς τα οχήματα που έχει στην ιδιοκτησία της κατά τα ελεγχόμενα έτη αναφέρονται στην ενότητα 2.7. Από τον Αριθμό Πλαισίου προκύπτει ότι πρόκειται για ελκυστήρα με αριθμό κυκλοφορίας και ιδιοκτήτη από 16-10-2014 έως 23-7-2016 τον με ΑΦΜ Σύμφωνα με το άρθρο 30 ν. 2859/2000 ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Οι ως άνω αγορά φορτηγού δεν χρησιμοποιήθηκαν για τη πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο καθώς ο ελκυστήρας δεν ταξινομήθηκε και ιδιοκτήτης εμφανίζεται άλλος και επομένως δεν μπορεί να εκπεστεί ο ΦΠΑ ύψους 3.105,00€.

Επειδή μετά από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε η ελέγχουσα φορολογική αρχή, εξαιτίας της απόφασης αναπομπής της υπηρεσίας μας επαναπροσδιορίζεται η οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρείας ανά φορολογία ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ / ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13	75.282,08	1.400,00	74.461,51	151.143,59
01/01/14-31/12/14	166.084,05	1.400,00	83.042,03	250.526,08
01/01/15-31/12/15	83.042,04	1.400,00	123.036,21	207.478,25
ΣΥΝΟΛΑ	324.408,17	4.200,00	280.539,75	609.147,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13	0,00	0,00	0,00
01/01/14-31/12/14	27.197,71	13.598,86	40.796,57
01/01/15-31/12/15	111.911,59	55.955,80	167.867,39
ΣΥΝΟΛΑ	139.109,30	69.554,66	208.663,96

Ενώ δεν υπάρχει καμία διαφοροποίηση ως προς την επιβολή προστίμων του άρθρου 54 ΚΦΔ.

Επειδή το δικαίωμα ακρόασης του ενδιαφερόμενου πριν από την έκδοση δυσμενούς διοικητικής πράξης, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος και εξειδικεύεται στο άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, αποβλέπει στην παροχή

της δυνατότητας στον διοικούμενο, τον οποίο αφορά η δυσμενής διοικητική πράξη, να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής απόφασης, ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού (βλ. ΟΛΣΤΕ 4447/2012, ΣΤΕ 1620-1625/2017, 91/2018). Συνεπώς, για το λυσιτελές της προβολής από τον διοικούμενο λόγου περί μη τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση της δυσμενούς γι' αυτόν πράξης, απαιτείται και παράλληλη αναφορά και των ισχυρισμών που αυτός θα προέβαλε ενώπιον της Διοίκησης αν είχε κληθεί (ΣΤΕ 91/2018, ΟΛΣΤΕ 4447/2012) και οι οποίοι είναι ουσιώδεις, υπό την έννοια ότι θα μπορούσαν να ασκήσουν επιρροή στην εκτίμηση των πραγμάτων από την ελέγχουσα αρχή (ΣΤΕ 91/2018, 37, 157/2017, 689, 1098, 3707/2016, 2301/2015, 1369/2014, 3578/2013). [...]. Περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **79§5 περ. β'** του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης φορολογικής αρχής «Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης» (ΣΤΕ 91/2018), ενώ σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 63** του **Κ.Φ.Δ** όπως ίσχυε εν προκειμένω (κατά το χρόνο άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής από τον προσφεύγοντα), ορίζεται ότι: «1) Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης [ήδη, Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών]. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του..., 2) ..., 3) ..., 4) ..., 5) Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ... η Υπηρεσία ... εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση... Αν η Υπηρεσία ... το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία... ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση..., 6) Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία ... οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή πραγματικούς ισχυρισμούς..., 7) ..., 8) ..., 9) ...». Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προσφυγή κατά φορολογικής πράξης αποτελεί ενδικοφανή προσφυγή, καθόσον ασκείται σε ορισμένη προθεσμία ενώπιον διοικητικού οργάνου (Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), το οποίο έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, όσο και την ουσία της υπόθεσης και μπορεί να ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την πράξη, ή να την τροποποιήσει, ή να απορρίψει την προσφυγή. Επομένως, νομίμως το όργανο αυτό εξετάζει εξ υπαρχής την υπόθεση και, στα πλαίσια αυτά, δύναται να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική του κρίση. Περαιτέρω, από τις ίδιες διατάξεις δεν προβλέπεται, κατ' αρχάς, η ακρόαση του ενδιαφερομένου ως ουσιώδης τύπος έκδοσης της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Κατ' εξαίρεση, η προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου απαιτείται όταν προκύπτουν νέα δεδομένα, μετά από προσκόμιση νέων στοιχείων ή μετά από επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών. Στην περίπτωση αυτή, η μη κλήση του ενδιαφερόμενου, που απαιτείται ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να

υπερασπισθεί προσηκόντως την υπόθεσή του και να μπορέσει να επηρεάσει τη λήψη από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της σχετικής απόφασης, ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού άγει σε ακύρωση της πράξης που εκδίδεται επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Τούτο, ιδίως όταν ο ενδιαφερόμενος, που προβάλλει σχετικό λόγο ακυρότητας ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, αναφέρει το λυσιτελές των ισχυρισμών που θα προέβαλε ενώπιον του οργάνου, εφόσον είχε κληθεί.

Επειδή περαιτέρω οι ανωτέρω διατάξεις ερμηνεύτηκαν με την **ΣτΕ 962/2022**, σύμφωνα με την οποία: Σκέψη 5 «Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αρμόδια για την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής αρχή δεν υποχρεούται, αλλά απλώς δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση για να αναπτύξει περαιτέρω τους ισχυρισμούς και τα επιχειρήματα, τα οποία θα πρέπει ήδη να έχει παραθέσει στην προσφυγή του, με επίκληση και προσκόμιση των αναγκαίων προς θεμελίωση αυτών αποδεικτικών στοιχείων. Υποχρέωση κλήσεως σε ακρόαση του υποχρέου γεννάται στην περίπτωση που η αρμόδια φορολογική αρχή (και όχι ο φορολογούμενος) θέσει υπόψη της ως άνω αρχής νέα στοιχεία ή πραγματικά περιστατικά, τα οποία περιήλθαν σε γνώση της μετά την έκδοση της εν λόγω πράξης και, ως εκ τούτου, δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση του φορολογουμένου. Και σε τέτοια περίπτωση, πάντως, η ως άνω αρχή δεν υποχρεούται να καλέσει σε ακρόαση τον υπόχρεο, εάν δεν εκδώσει ρητή πράξη απορριπτική της ενδικοφανούς προσφυγής, αλλά η προσφυγή απορριφθεί σιωπηρώς με την άπρακτη παρέλευση της προβλεπόμενης στο νόμο προθεσμίας, ενόψει του σκοπού στον οποίο αποβλέπει η κλήση σε ακρόαση, που συνίσταται στην ενημέρωση του διοικητικού οργάνου πριν αυτό διαμορφώσει την κρίση του επί των τιθεμένων με την ενδικοφανή προσφυγή ζητημάτων και εκδώσει ρητή πράξη επ' αυτής. Ενόψει των ανωτέρω, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος ο παρατιθέμενος στην σκέψη 4 λόγος αναίρεσως»

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2022 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου(τμήμα Β' τριμελές), η υπηρεσία μας προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία, με το υπ' αριθ.ΕΞ2023ΕΜΠ/27-09-2023 έγγραφο κάλεσε τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας και την πληρεξούσιο αυτής δικηγόρο σε ακρόαση, η οποία πραγματοποιήθηκε στις **03/10/2023**, ημέρα Τρίτη και ώρα **11:00** στα γραφεία της Δ.Ε.Δ, στην οποία παρέστη ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας και η **πληρεξούσια δικηγόρος του**

Για την ακρόαση συντάχθηκε και υπεγράφη το υπ' αριθμ./03-10-2023 Πρακτικό Ακρόασης, σύμφωνα με το οποίο οι εκπρόσωποι της προσφεύγουσας ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους, υποβάλλοντας ταυτόχρονα το υπ' αριθ.ΕΜΠ/03.10.23 υπόμνημα με το οποίο δήλωσαν ότι η εταιρεία δεν ήταν σε θέση να προσκομίσει τα στοιχεία αυτής λόγω ανωτέρας βίας προσκομίζοντας προς τούτο την υπ' αριθ./27.11.2022 βεβαίωση πυρκαγιάς της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας

Περαιτέρω, οι εκπρόσωποι της υπηρεσίας ενημέρωσαν τους εκπροσώπους της εταιρείας ότι στο φάκελο της υπόθεσης υφίσταται η από **17/03/2023 έκθεση ελέγχου** της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, η οποία συντάχθηκε συνεπεία πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας και της ανωτέρω απόφασης του δικαστηρίου και αφού ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία που είχαν προσκομισθεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και δεν είχαν εξεταστεί τότε. Επιπλέον ενημερώθηκαν οι εκπρόσωποι της εταιρείας ότι με την έκθεση αυτή προσδιορίζεται διαφορετική φορολογική υποχρέωση, η οποία παραδόθηκε στην επιχείρηση μετά από τη σχετική με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2023ΕΜΠ/03-10-2023 αίτησή της. Παράλληλα τους ζητήθηκε από τους εκπροσώπους της ΔΕΔ η κατάθεση συμπληρωματικού

υπομνήματος με τυχόν νέα συμπληρωματικά στοιχεία ή τυχόν νέους ισχυρισμούς **έως την 18 Οκτωβρίου 2023**. Προς επιβεβαίωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το υπ' αριθ. .../03-10-2023 **Πρακτικό Ακρόασης**, το οποίο υπεγράφη από τους παρισταμένους σε αυτήν.

Η εταιρεία απάντησε υποβάλλοντας το υπ' αριθ.**EΙ2023ΕΜΠ/13-10-2023** υπόμνημα εκθέτοντας τις απόψεις της προβάλλοντας μεταξύ άλλων ότι:

«Δυνάμει της υπ' αριθμό/26-09-2023 κλήσης Σας κλήθηκε η εταιρία μας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προς ακρόαση για την υποβολή πρόσθετων στοιχείων κατόπιν της υπ' αριθμό 201/2022 αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου όπου και παρέστη ο αντιπρόεδρος της εταιρίας μας, Προς μεγάλη μου έκπληξη κατά την ως άνω συνεδρίαση μου γνωστοποιήθηκε η με χρονολογία 17-03-2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Αγίου Νικολάου η οποία ουδέποτε μου είχε κοινοποιηθεί μέχρι τότε παρά την παρέλευση χρονικού διαστήματος πλέον των έξι μηνών από την έκδοσή της. Κατά την ως άνω συνεδρίαση μάλιστα μου κοινοποιήθηκε η εν λόγω έκθεση και μου ετάχθη προθεσμία ολίγων ημερών μόλις -15- για να εκφράσω τις απόψεις μου επί μιας έκθεσης ελέγχου που εξεδόθη από το Μάρτιο του 2023 αλλά ουδέποτε μου είχε γνωστοποιηθεί. Την ως άνω έκθεση αρνούμαι με την παρούσα και ζητώ την εξαφάνισή της. ... Επειδή ήδη σήμερα μετά την παρέλευση τόσο μεγάλου χρονικού διαστήματος βρίσκομαι σε εξαιρετικά δυσμενή θέση και **αδυνατούμε εκ των πραγμάτων να απαντήσουμε της νέας εκθεσης ελέγχου που συνετάχθη αφού τα στοιχεία δεν βρίσκονται στην διάθεση μας από λόγους ανωτέρας βίας** μη δυνάμενους να αποτραπούν ακόμα και με μέτρα άκρας επιμέλειας καθόσον όπως αποδεικνύεται από τις προσαγόμενες ενώπιον Σας φωτογραφίες, τα δημοσιεύματα αλλά και έγγραφα της ποινικής δικογραφίας, την 7η Σεπτεμβρίου 2022 καταστράφησαν ολοσχερώς το εργοστάσιο και τα γραφεία της επιχείρησής μας από εμπρησμό εκ προθέσεως που έλαβε χώρα σε βάρος της εταιρίας μας. Μεταξύ δε αυτών που καταστράφηκαν ολοσχερώς ήταν οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και όλα τα αρχεία και τα βιβλία της επιχείρησής μας που βρίσκονταν στο γραφείο του λογιστηρίου που ήταν εντός του εργοστασίου ιδιοκτησίας μας. Τα μόνα δε αρχεία που βρίσκονται στην διάθεσή μας είναι εκείνα που είναι αναρτημένα στην ηλεκτρονική εφαρμογή my data ... Επειδή κατά γενική αρχή του δικαίου ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα προς τούτο δε και η εταιρεία βρίσκεται σε ανυπαίτια αδυναμία συγκέντρωσης στοιχείων για τα επίμαχα Φορολογικά έτη για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω»

Επειδή με το υπόμνημά της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η από 17-03-2023 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου δεν της έχει κοινοποιηθεί. Όμως η έκθεση αυτή συντάχθηκε μετά την υπ' αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου και εξαιτίας της απόφασης αναπομπής της υπηρεσίας μας, προκειμένου να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο τα νέα στοιχεία που είχαν προσκομιστεί με την ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς η έκθεση αυτή συντάχθηκε προκειμένου να διευκολύνει την υπηρεσία μας στην έκδοση Απόφασης και δεν προβλέπεται η κοινοποίησή της στην προσφεύγουσα. Σύμφωνα όμως με τη νομολογία (ΣτΕ 962/2022) η εν λόγω έκθεση τέθηκε υπόψιν της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι περιήλθε στην υπηρεσία μας μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και τα δεδομένα αυτής δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση της, και τέθηκε σ' αυτήν προθεσμία 15 ημερών προκειμένου να απαντήσει, πλην όμως με την απάντησή της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία δεν βρίσκονται στην διάθεσή της αφού αυτά καταστράφηκαν από πυρκαγιά. Συνεπώς κανένα νέο στοιχείο δεν προσκομίστηκε ούτε προβλήθηκε κάποιος νέος ισχυρισμός στις διαφορές που αναφέρονται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου.

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να προσκομίσει οποιοδήποτε στοιχείο λόγω ανωτέρας βίας και ζητά να ληφθεί υπόψιν η αρχή της επιείκειας, της αναλογικότητας ως και της εμπιστοσύνης του διοικούμενου καθόσον θα ήταν δυσβάσταχτο και μη ανεκτό να της επιβληθούν τα μονομερώς προσδιορισθέντα από την Διοίκηση πρόστιμα ενώ κατά τα ως άνω υφίσταται αντικειμενική αδυναμία να προσκομίσει τα φορολογικά παραστατικά και στοιχεία που σώζονταν μέχρι την 07-09-2022. Όμως ο έλεγχος διεξήχθη για την επεξεργασία των νέων στοιχείων που είχαν υποβληθεί με την ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς η καταστροφή των αρχείων της προσφεύγουσας από την πυρκαγιά δεν επηρεάζει την κρίση του, αλλά αυτά ενδεχομένως θα βοηθούσαν την ίδια την προσφεύγουσα προς ανταπόδειξη.

Επειδή μετά από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε η ελέγχουσα φορολογική αρχή, εξαιτίας της απόφασης αναπομπής της υπηρεσίας μας επαναπροσδιορίστηκε η οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρείας ανά φορολογία ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ / ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13	75.282,08	1.400,00	74.461,51	151.143,59
01/01/14-31/12/14	166.084,05	1.400,00	83.042,03	250.526,08
01/01/15-31/12/15	83.042,04	1.400,00	123.036,21	207.478,25

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13	0,00	0,00	0,00
01/01/14-31/12/14	27.197,71	13.598,86	40.796,57
01/01/15-31/12/15	111.911,59	55.955,80	167.867,39

Ενώ με τις προσβαλλόμενες πράξεις έχουν καταλογιστεί τα παρακάτω ποσά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ / ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13				58.764,01
01/01/14-31/12/14				242.721,73
01/01/15-31/12/15				406.572,62

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ
01/01/13-31/12/13	18.851,81	18.851,81	37.498,15
01/01/14-31/12/14	93.474,79	46.737,41	140.212,20
01/01/15-31/12/15	175.522,00	87.761,00	263.283,00

Επειδή, ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). Διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, το ύψος του προσβαλλόμενου προστίμου στη φορολογία εισοδήματος για τα έτη **2013** και **2014** ανέρχεται σε 151.143,59€ και 250.526,08€ αντίστοιχα, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στο ποσό που δυνάμει

των προσβαλλόμενων υπ' αριθ. 450 και 451 πράξεων καταλογίζεται στον προσφεύγοντα, ήτοι σε **58.764,01€** και **242.721,73€** αντίστοιχα.
Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από **23/09/2019** και αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ», με έδρα το και **ΑΦΜ:**

α) την τροποποίηση της υπ' αριθμόν/17-07-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015**, καθώς και των από **17/07/2019** και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α** φορολογικών περιόδων 1/1-31/12/2013, 1/1-31/12/2014 και 1/1-31/12/2015 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, και
β) την επικύρωση των υπ' αριθ./17-07-2019 και/17-07-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2014**, και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, καθώς και των από **17/07/2019** και αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2019 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

Εισόδημα:

α) Φορολογητέα Κέρδη	Οικονομικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2015
Καθαρά Κέρδη βάσει βιβλίων	230.684,33€	393.411,84€	625.686,73€
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	58.862,15€	245.372,97€	222.838,84€
Καθαρά Κέρδη βάσει ελέγχου	289.546,48€	638.784,81€	848.525,57€
Μείον Δηλωθέντα	0,00€	0,00€	0,00€
Διαφορά Φορολογητέων κερδών	289.546,48€	638.784,81€	848.525,57€

Κέρδη που λαμβάνονται υπόψη με βάση την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος	112.080,06€	620.312,10€	848.525,57€
--	--------------------	--------------------	--------------------

β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Φορολογικό Έτος 2014	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Φορολογητέα κέρδη	112.080,06€	620.312,10€	848.525,57€
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 26% ή x 29%)	29.140,82€	161.281,15€	246.072,42€
Μείον: Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο	29.140,82€	161.281,15€	246.072,42€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	800,00€	800,00€	1.400,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	29.940,82€	162.081,15€	247.472,42€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης	14.570,41€	80.640,58€	123.036,21€
Πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ (67 μήνες x 0,73% ανά μήνα)	14.252,78€		
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	58.764,01€	242.721,73€	370.508,63€

Β) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2013				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &	ΠΟΣΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΑ	ΦΠΑ

ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές 23,00%	92.020,88	21.164,82	99.457,68	22.875,28
ΣΥΝ. ΦΟΡΟΛ ΕΚΡΟΩΝ	92.020,88	21.164,82	99.457,68	22.875,28
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης			373.739,59	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	92.020,88	21.164,82	473.197,27	22.875,28

<u>ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα</u>	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
Εισροές 23,00%	178.913,30	41.150,06	173.153,30	39.825,26
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΕΣ	29.321,43	6743,93	6.203,54	1426,82
ΣΥΝ. ΦΟΡΟΛ ΕΙΣΡΟΩΝ	208.234,73	47.893,99	179.356,84	41.252,08

<u>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ</u>		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		2.598,16		2.598,16
Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,09		0,09
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,23		0,23
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		50.492,01		43.850,10
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		21.164,82		22.875,28
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		29.327,19		20.974,82
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		29.327,19		20.974,82

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2014				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές 23,00%	234.814,17	54.007,26	445.892,88	102.555,36
ΣΥΝ. ΦΟΡΟΛ ΕΚΡΟΩΝ	234.814,17	54.007,26	445.892,88	102.555,36
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης	385.497,93		213.899,98	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	620.312,10	54.007,26	659.792,86	102.555,36

<u>ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα</u>	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
Εισροές 13,00%	85,18	11,07	85,18	11,07
Εισροές 23,00%	201.817,91	46.418,12	201.817,91	46.418,12
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΕΣ	35.426,93	8.093,14	34.716,36	7.953,72
ΣΥΝ. ΦΟΡΟΛ ΕΙΣΡΟΩΝ	237.330,02	54.522,33	236.619,45	54.382,91

<u>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ</u>		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		29.327,19		20.974,82
Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,04		0,04
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,12		0,12
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		83.849,43		75.357,65
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		54.007,26		102.555,36
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		29.842,17		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		29.842,17		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				27.197,71
Πρόσπιμο άρθ. 58 ^Α ΚΦΔ (50%)				13.598,86
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				40.796,57

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 01/01 - 31/12/2015				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &	ΠΟΣΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΑ	ΦΠΑ

ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές 23,00%	365.812,20	84.136,79	763.139,14	175.522,00
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΚΡΟΩΝ	365.812,20	84.136,79	763.139,14	175.522,00
Εκροές απαλ/νες με δικ. έκπτωσης			169.671,48	
Εξαγωγές & Απαλλαγές πλοίων	30.255,28			
Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. ΧΔΕ	536.743,14			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	932.810,62	84.136,79	932.810,62	175.522,00

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
Αγορές & δαπάνες στο εσωτ. της χώρας	298.829,46	67.784,10	277.156,06	63.519,04
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	398,13	91,54	398,13	91,54
Αγορές & εισαγωγές παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝ. ΦΟΡΩΛ ΕΙΣΡΟΩΝ	299.227,59	67.875,64	277.554,19	63.610,58

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ		ΦΠΑ		ΦΠΑ
Πιστωτ. Υπόλ. προηγ. φορολ. περιόδου		29.842,17		0,00
Λοιπά προστιθέμενα ποσά		0,03		0,03
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		0,20		0,20
ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		97.717,64		63.610,41
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		84.136,79		175.522,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		13.580,85		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		13.580,85		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				111.911,59
Πρόσπιμο άρθ. 58^Α ΚΦΔ (50%)				55.955,80
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				167.867,39

Σύνολο Οριστικής Φορολογικής Υποχρέωσης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρήση	Διαφορά φόρου	Πρόσπιμο αρ. 58 & τόκοι αρ. 53	Πρόσπιμο
1	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2013	29.940,82 €	28.823,19 €	
2	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2014	162.081,15 €	80.640,58 €	
3	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	247.472,42 €	123.036,21 €	
4	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2013	0,00 €	0,00 €	
5	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2014	27.197,71 €	13.598,86 €	
6	- 17/07/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2015	111.911,59 €	55.955,80 €	
7	- 17/07/19	Πρόσπιμο αρθ. 54 ΚΦΔ	2014			4
8	- 17/07/19	Πρόσπιμο αρθ. 54 ΚΦΔ	2015			4
9	- 17/07/19	Πρόσπιμο αρθ. 54 ΚΦΔ	2019			5
Σ ύ ν ο λ α				578.603,69 €	302.054,63 €	1.30

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

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.

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.