



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 24/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1916

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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 από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά: α) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, γ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους

2020, δ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, και στ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Το από πόρισμα του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 30.090,81 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 7.044,92 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.129,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **23.264,15 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 31.120,84 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.038,98 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.524,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **53.641,28 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

γ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 98.954,82 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 49.477,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **148.432,23 ευρώ**,

σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4987/2022.

δ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 29.446,71 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 14.723,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **44.170,06 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

ε) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 52.033,67 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 26.016,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **78.050,52 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

στ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 72.131,84 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 36.065,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **108.197,77 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, με επισυναπτόμενη την από Πληροφοριακή Έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (Φορολογία Εισοδήματος), η οποία συντάχθηκε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Υπηρεσία Ερευνών Θεσσαλονίκης (Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας). Σύμφωνα με την εν λόγω πληροφοριακή έκθεση διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας και η έρευνα περιλάμβανε έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, καθώς και άρση τραπεζικού απορρήτου και συλλογή πληροφοριών από τρίτες συνεργαζόμενες οντότητες. Από τον έλεγχο προέκυψαν εισοδηματικές διαφορές ύψους 20.831,78 ευρώ για τη χρήση 2018, 110.259,40 ευρώ για τη χρήση 2019 και 227.077,30 ευρώ για τη χρήση 2020, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πώληση εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω των εταιρειών ταχυμεταφορών και και της είσπραξης των σχετικών αντίτιμων μέσω της κατάθεσης τους σε τραπεζικό λογαριασμό κυριότητας της ή με τη χρήση της μεθόδου αντικαταβολής, όπως αυτές αποτυπώνονται στον πίνακα της σελίδας 10 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος.

Κατόπιν της λήψης της παραπάνω πληροφοριακής έκθεσης, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αριθμ. αρχικό αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ προς την προσφεύγουσα ζήτησε το σύνολο των τηρηθέντων Λογιστικών Αρχείων – Βιβλίων, καθώς και τα πρωτότυπα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εσόδων και δαπανών, σχετικών

με την άσκηση της ατομικής της δραστηριότητας, καθώς και αντίγραφα των λογιστικών αρχείων, εγγράφων, λογιστικών στοιχείων και στοιχείων γνωστοποιήσεων, φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Επίσης ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει στον έλεγχο αντίγραφο του αρχείου ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, και για δαπάνες που πραγματοποίησε στο πλαίσιο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας αξίας άνω των 500,00 ευρώ, τα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης αυτών σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (με τραπεζικό μέσο πληρωμής). Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. δεύτερο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με το οποίο ζητούσε εκ νέου τα απαιτούμενα στοιχεία, ωστόσο η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε. Η μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στα ως άνω Αιτήματα Παροχής πληροφοριών είχε ως αποτέλεσμα να μην μπορούν να διενεργηθούν οι ελάχιστες ελεγκτικές επαληθεύσεις που ορίζονται στην Α.1293/23-07-2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ και να μην είναι δυνατή η εξακρίβωση των προϋποθέσεων για την έκπτωση των δαπανών τόσο στην φορολογία ΦΠΑ όσο και στην Φορολογία Εισοδήματος. Κατά συνέπεια ο έλεγχος λειτουργώντας στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, και κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ΚΦΔ, σύμφωνα με την οποία το εισόδημα των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, προχώρησε στο να αναγνωρίσει ως εκπιπόμενες δαπάνες μόνο όσες κατέστη δυνατό να προσδιορίσει με βάση όσα στοιχεία ήταν στη διάθεση του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, πληροφορίες για δαπάνες που αντλήθηκαν από την ΠΟΛ.1033/2014 απόφαση του ΓΓΔΕ κλπ), το συνολικό ύψος των οποίων αποτυπώνεται αναλυτικά στην παράγραφο 4.5. (Διαπιστώσεις ελέγχου) της οικίας έκθεσης ελέγχου.

Με βάση τις ανωτέρω ελεγκτικές διαπιστώσεις συντάχθηκε το με αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4987/2022, καθώς και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, τα οποία κοινοποιήθηκαν νομίμως ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου. Η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ. προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν τα έξοδα που αναγράφονται και δηλώνονται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της επιχείρησής της (για τους δειγματοληπτικούς μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020) με αποτέλεσμα να μην εκπέσουν οι δηλωθείσες δαπάνες από το αντίστοιχα δηλωθέν εισόδημα και λογιστικά κατά την εσφαλμένη κρίση του ελέγχου να προκύψει αδήλωτος ΦΠΑ, τον οποίο καλείται παράνομα να καταβάλει μαζί με αδίκως και παρανόμως βεβαιωμένα πρόστιμα.
- Σοβαρότατοι λόγοι υγείας την ανάγκασαν να μην ασχολείται ουσιαστικά με την πορεία της επιχείρησής της, ενώ όταν κατόπιν του ελέγχου αναγκάστηκε να ασχοληθεί προσωπικά ύστερα από πολλά χρόνια με τα

λογιστικά της επιχείρησης ανακάλυψε σωρεία δαπανών για την τριετία 2018-2020 οι οποίες από αμέλεια και άγνοια των υπαλλήλων της δεν γνωστοποιήθηκαν στο λογιστή, δε δηλώθηκαν ποτέ ως δαπάνες στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα να μην εκπέσουν ποτέ του εισοδήματός της και να αλλοιώσουν σε βάρος της τη φορολογική της εικόνα.

- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 ΕΣΔΑ).
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με την οποία η δημόσια διοίκηση θα πρέπει να ενεργεί με σεβασμό προς το περί δικαίου αίσθημα, ώστε να αποφεύγεται η ανεπιεικής και δογματική γραμματική ερμηνεία του νόμου, ενόψει της εξυπηρέτησης του δημοσίου συμφέροντος και της εύρυθμης λειτουργίας της Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.):

«Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

.....

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

.....

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της πτήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

.....

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.

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 “Μη εκπιπτόμενες 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.

.....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

.....»

Επειδή στην ΠΟΛ.1113/2015 με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του Ν. 4172/2013” αναφέρεται:

«Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ’ αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

.....

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο

Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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.

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. 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

.....

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατόπιν λήψης της του με αριθμ. πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, με επισυναπτόμενη την από Πληροφοριακή Έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (Φορολογία Εισοδήματος), η οποία συντάχθηκε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Υπηρεσία Ερευνών Θεσσαλονίκης (Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας), σύμφωνα με την οποία προέκυψαν σε βάρος της προσφεύγουσας εισοδηματικές διαφορές ύψους 20.831,78 ευρώ για τη χρήση 2018, 110.259,40 ευρώ για τη χρήση 2019 και 227,077.30 ευρώ για τη χρήση 2020, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πώληση εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω των εταιρειών ταχυμεταφορών και και της είσπραξης των σχετικών αντίτιμων. Στα πλαίσια της ανωτέρω εντολής ελέγχου ζητήθηκε από την προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. αρχικό αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ το σύνολο των τηρηθέντων Λογιστικών Αρχείων – Βιβλίων, καθώς και τα πρωτότυπα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εσόδων και δαπανών, σχετικών με την άσκηση της ατομικής της δραστηριότητας, καθώς και αντίγραφα των λογιστικών αρχείων, εγγράφων, λογιστικών στοιχείων και στοιχείων γνωστοποιήσεων, φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί

μηχανισμοί, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Επίσης ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει στον έλεγχο αντίγραφο του αρχείου ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, και για δαπάνες που πραγματοποίησε στο πλαίσιο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας αξίας άνω των 500,00 ευρώ, τα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης αυτών σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (με τραπεζικό μέσο πληρωμής). Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. δεύτερο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με το οποίο ζητούσε εκ νέου τα απαιτούμενα στοιχεία, ωστόσο η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε. Η μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στα ως άνω Αιτήματα Παροχής πληροφοριών είχε ως αποτέλεσμα να μην μπορούν να διενεργηθούν οι ελάχιστες ελεγκτικές επαληθεύσεις που ορίζονται στην Α.1293/23-07-2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ και να μην είναι δυνατή η εξακρίβωση των προϋποθέσεων για την έκπτωση των δαπανών τόσο στην φορολογία ΦΠΑ όσο και στην Φορολογία Εισοδήματος. Κατά συνέπεια ο έλεγχος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ΚΦΔ, σύμφωνα με την οποία το εισόδημα των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, προχώρησε στο να αναγνωρίσει ως εκπιπόμενες δαπάνες μόνο όσες κατέστη δυνατό να προσδιορίσει με βάση όσα στοιχεία ήταν στη διάθεση του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, πληροφορίες για δαπάνες που αντλήθηκαν από την ΠΟΛ.1033/2014 απόφαση του ΓΓΔΕ κλπ), το συνολικό ύψος των οποίων αποτυπώνεται αναλυτικά στην παράγραφο 4.5. (Διαπιστώσεις ελέγχου) της οικίας έκθεσης ελέγχου. Με βάση τις ανωτέρω ελεγκτικές διαπιστώσεις συντάχθηκε το με αριθμ..... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4987/2022, καθώς και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, τα οποία κοινοποιήθηκαν νομίμως ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου, ωστόσο η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα οριστικών πράξεων.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4987/2022 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι παρανόμως ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη όλα τα παραστατικά εξόδων που αναγράφονται στα βιβλία εσόδων-εξόδων της επιχείρησής της με την αιτιολογία ότι αυτά δεν προσκομίστηκαν, ενώ η αλήθεια είναι ότι κατά τον αρχικό έλεγχο της ΥΕΔΕ προσκομίστηκε εκ μέρους της το σύνολο των παραστατικών και αναφέρει ότι αποστέλλει εκ νέου τα παρακάτω στοιχεία:

- 1) Το σύνολο των παραστατικών που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων για τους μήνες Σεπτέμβριος 2018, Μάρτιος 2019 και Ιούνιος 2020.
- 2) Τις καταστάσεις απογραφών για τα έτη 2018-2020.

- 3) Τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500 ευρώ.
- 4) Τις υποβληθείσες ΑΠΔ για τα 3 ελεγχόμενα φορολογικά έτη.
- 5) Κατάσταση και παραστατικά με τα επιπρόσθετα έξοδα που δε δηλώθηκαν τότε και αφορούν τους δειγματοληπτικούς μήνες.
- 6) Συγκεντρωτική κατάσταση με το σύνολο των δαπανών που δε δηλώθηκαν για όλη την τριετία.
- 7) Ιατρικές βεβαιώσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, καθώς και την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η προσφεύγουσα στις απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ηλεκτρονικό μήνυμα, το οποίο έλαβε αριθμ πρωτ., με το οποίο διαβίβασε τα παρακάτω στοιχεία μέσω της Εφαρμογής WeTransfer:

1.ΑΠΕΡΑΣΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ Folder • 3 items

2.BIBΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 9ος 2018 3ος 2019 6ος 2020 Folder • 3 items

3. ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ Folder • 3 items

Όπως αναφέρεται ρητά στην ως άνω έκθεση απόψεων, τα εν λόγω επισυναπτόμενα ηλεκτρονικά αρχεία που αντλήθηκαν από την παραπάνω αναφερόμενη ηλεκτρονική διεύθυνση, δεν είχαν ληφθεί υπόψη στο σύνολό τους κατά την διάρκεια του ελέγχου, αφού περιήλθαν στη διάθεσή του μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα οριστικών πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί της παρούσας υπόθεσης στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα εν λόγω στοιχεία χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης, και κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ID, ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, στη συνέχεια, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαβίβασε στη Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο το από πόρισμα του ελέγχου κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, το οποίο παρατίθεται αυτούσιο παρακάτω:

«ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.

.....

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ. κατοίκουκατά της με αρ. πρωτ. Οριστικής Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (01-01-2018 έως 31-12-2018), της με αρ. Οριστικής Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (01-10-2019 έως 31-12-2019) και της με αρ. πρωτ. Οριστικής Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (01-10-2020 έως 31-12-2020), της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (διαχειριστικής χρήσης 2018), της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. έτους 2019, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020 (Εισοδήματα 01-01-2020 έως 31-12-2020), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τις από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Το με αρ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

6. Την με αριθμό Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης του ανωτέρω προσφεύγοντος, προκειμένου η Υπηρεσία μας, να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλομένης πράξης να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό πόρισμα, για τους εξής λόγους:

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, σε συνέχεια της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής της, προσκόμισε σε αυτήν και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη του ελέγχου, ήτοι:

1.ΑΠΕΡΑΣΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ Folder • 3 items

2.ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 9ος 2018 3ος 2019 6ος 2020 Folder • 3 items

3.ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ Folder • 3 items

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Υπηρεσίας μας, τα ανωτέρω στοιχεία, αν και είχαν ζητηθεί με το με αρ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, δεν προσκομίστηκαν και δεν ήταν στη διάθεσή του ελέγχου κατά τη σύνταξη των από εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. Για τους λόγους αυτούς προβαίνουμε σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις – εξέταση αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με το αριθμό πρωτ. Υπόμνημα που κατέθεσε η

ελεγχόμενη στην Υπηρεσία μας (ως και η σχετική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. με αρ.....)
περί αναπομπής της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο.

2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ:

2.1. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Συνεπεία της προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων με το αριθμό πρωτ. Υπόμνημα του ελεγχόμενου, διενεργήθηκαν εκ νέου οι προβλεπόμενες από την με αρ. Α.1293/23.07 2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ελεγκτικές επαληθεύσεις, με την οποία δίνονταν οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο που διενεργείται σε επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, και διαπιστώθηκαν τα εξής:

2.1.1. Επαληθεύσεις σε νομιμοποιητικά έγγραφα, βιβλία και στοιχεία (Άρθρο 3 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Α. Έγγραφα σύστασης ή νομιμοποίησης

Από τον έλεγχο στα πληροφοριακά συστήματα της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και συγκεκριμένα το

Β. Έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

1. Έλεγχος ως προς την ορθή τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις

2. Έλεγχος ως προς την ορθή έκδοση των φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.).

Από την Υπηρεσία μας καταλογίστηκαν παραβάσεις που σχετίζονταν με προγενέστερο έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης (Έργο Υποδιεύθυνση Λάρισας) της ΑΑΔΕ, ήτοι μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε πλήθος πελατών καθαρής αξίας 20.831,78€ για τη χρήση 2018, 110.259,40€ για τη χρήση 2019 και 227.077.30€ για τη χρήση 2020.

3. Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού των φόρων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων.

Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

4. Έλεγχος και αξιοποίηση ενδείξεων ή διαφορών που προκύπτουν από διασταυρώσεις καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών.

Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές που να δικαιολογούν περαιτέρω έλεγχο.

5. Αξιοποίηση πληροφοριών και στοιχείων που εμπεριέχονται στην ΠΟΛ 1033/2014 απόφαση Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για επαλήθευση συναλλαγών, καθώς και από άλλη πληροφορία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Πέραν της πληροφοριακής έκθεσης της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, δεν προέκυψαν νέα στοιχεία προς αξιοποίηση.

6. Έλεγχος εμφάνισης όλων των εισοδημάτων από τις λοιπές κατηγορίες της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Κ.Φ.Ε.).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του, δεν προέκυψαν επιπλέον κατηγορίες εισοδημάτων τα οποία να μην εμφανίζονται στις οικείες δηλώσεις για τα ελεγχόμενα έτη.

7. Έλεγχος ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων.

Δεν υφίστανται επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις.

8. Έλεγχος των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., ΑΔΗΜΕ).

Κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα η ελεγχόμενη χρησιμοποιούσε για την έκδοση των φορολογικών του στοιχείων τις με αρ. μητρώου φορολογικές ταμειακές μηχανές.

2.1.2. Επαληθεύσεις επί εσόδων και αγορών (Άρθρο 4 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

1. Επαλήθευση του ύψους των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων:

α) Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων στοιχείων χονδρικής πώλησης, των τιμολογίων για κάθε πώληση αγαθών και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων, καθώς επίσης της ορθής καταχώρησης του Φ.Π.Α. και των λοιπών φόρων. Η ανωτέρω ελεγκτική επαλήθευση διενεργείται για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, σε σχέση με τα καταχωρημένα στοιχεία στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

β) Επαλήθευση (διασταύρωση) των εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης και γενικώς των φορολογικών στοιχείων αξίας με τα αντίστοιχα εκδοθέντα παραστατικά διακίνησης καθώς και για τυχόν έσοδα που προκύπτουν από υπάρχοντα συμφωνητικά.

Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, σε σχέση με τα καταχωρημένα στοιχεία στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

γ) Επαλήθευση των επιστροφών και εκπώσεων σχετικά με την ύπαρξη των νόμιμων δικαιολογητικών για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

δ) Επαλήθευση των αθροίσεων εσόδων του φορολογικού έτους, επί χειρόγραφης τήρησης των βιβλίων.

Η ελεγχόμενη τηρεί μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των εσόδων .

2.2.4. Επαλήθευση του ύψους των αγορών με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων:

α) Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία με βάση τα τιμολόγια και τις διασαφήςσεις εισαγωγής, της αξίας και του αναλογούντος Φ.Π.Α. Η ανωτέρω ελεγκτική επαλήθευση διενεργείται για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

β) Επαλήθευση των επιστροφών, εκπώσεων και ειδικών εξόδων αγορών σχετικά με την ύπαρξη των νόμιμων δικαιολογητικών για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

γ) Επαλήθευση των αγορών με βάση τις ποσότητες που αναγράφονται στα οικεία παραστατικά διακίνησης και στα έγγραφα μεταφοράς.

Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

δ) Επαλήθευση των αθροίσεων αγορών του φορολογικού έτους, επί χειρόγραφης τήρησης των βιβλίων.

Η ελεγχόμενη τηρεί μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αγορών .

2.1.3. Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (Άρθρο 6 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019) Έρευνα και έλεγχος διαδικτυακών συναλλαγών.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους κωδικούς δραστηριότητας, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν ασκούσε δραστηριότητα με αντικείμενο το ηλεκτρονικό εμπόριο.

2.1.4. Έλεγχος συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (Άρθρο 7 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Δεν υφίστανται συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων.

2.1.5. Έλεγχος Φοροαποφυγής (Άρθρο 8 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν τέτοια στοιχεία για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4987/2022.

2.1.6. Έλεγχος για πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα στοιχεία (Άρθρο 9 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Έλεγχος έκδοσης πλαστών, εικονικών, καθώς και λήψης εικονικών ή νόθευσης φορολογικών στοιχείων, με την αξιοποίηση στοιχείων, καταστάσεων, διασταυρώσεων κάθε είδους και πληροφοριών και έλεγχος των ακολούθων:

1. Έλεγχος, μέσω των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών, μεμονωμένων αγορών ή δαπανών ιδιαίτερα μεγάλης αξίας σε σχέση με τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου, ιδίως από προμηθευτές με τους οποίους δεν υπάρχουν συστηματικές συναλλαγές καθώς επίσης και φορολογικών στοιχείων, ιδιαίτερα αυτών με μεγάλη αξία, για τυχόν πλαστότητα, εικονικότητα ή νόθευσή τους.

Από τον ανωτέρω έλεγχο δεν προέκυψαν παραστατικά και συναλλαγές, που να περιέχουν στοιχεία πλαστότητας, εικονικότητας ή νόθευσή τους ή να χαρακτηρίζονται ως τέτοια από τον έλεγχο.

2. Έλεγχος του τρόπου διακίνησης των αποθεμάτων και έκδοσης των προβλεπόμενων στοιχείων διακίνησης, καθώς επίσης της δυνατότητας παραγωγής της επιχείρησης, η επάρκεια των υλικών και ανθρώπινων πόρων, η επάρκεια και η καταλληλότητα των αποθηκευτικών χώρων αυτής σε σχέση με τα διακινούμενα αγαθά.

Από τον έλεγχο κρίνεται επαρκής η υλικοτεχνική υποδομή, το προσωπικό και τα μέσα για την πραγματοποίηση των σκοπών και την λειτουργία της επιχείρησης.

3. Έλεγχος στον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Στον έλεγχο προσκομίσθηκε ο τρόπος εξόφλησης του συνόλου των δαπανών και των εξόδων που υπερέβαιναν σε καθαρή αξία τα 500,00€ και δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ως προς τον τρόπο

εξόφλησης αυτών. Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία δεν προέκυψαν συναλλαγές άνω των 500,00€ οι όποιες να εξοφλούνται χωρίς την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

2.1.7. Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρο 10 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

1. Έλεγχος των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών που αναφέρονται στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013, καθώς και των δαπανών προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 26 του ίδιου νόμου.

Στον έλεγχο προσκομίσθηκαν τα σχετικά παραστατικά δαπανών για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν προέκυψαν διαφορές. Παράλληλα διενεργήθηκε έλεγχος στο σύνολο των δηλωθέντων εξόδων και δαπανών της επιχείρησης και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

2. Έλεγχος της ορθής έκπτωσης των δαπανών από την ελεγχόμενη με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22 του ν.4172/2013. Έλεγχος των δαπανών μισθοδοσίας, καθώς και της έκπτωσης αμοιβών φυσικών προσώπων μελών προσωπικών ή αστικών εταιρειών, οι οποίες αποτελούν εν τοις πράγμασι απολήψεις έναντι κερδών.

Στον έλεγχο προσκομίσθηκαν οι αιτηθέντες ΑΠΔ για το σύνολο των ελεγχόμενων φορολογικών ετών και δεν εντοπίστηκαν διαφορές.

3. Έλεγχος παροχών σε είδος, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013.

Από τον ανωτέρω έλεγχο, δεν προέκυψαν τέτοιου είδους παροχές.

4. Έλεγχος της ορθής έκπτωσης δαπανών με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013.

Δεν υφίστανται δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας.

5. Έλεγχος της ορθότητας υπολογισμού, καθώς και της πλήρωσης των προϋποθέσεων έκπτωσης των φορολογικών αποσβέσεων της επιχείρησης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

Η ελεγχόμενη δεν πραγματοποιεί αποσβέσεις κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

6. Έλεγχος της πραγματοποίησης δαπανών οι οποίες δεν εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων, πλην του ν.4172/2013.

Στον έλεγχο προσκομίσθηκαν τα σχετικά παραστατικά δαπανών για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν προέκυψαν διαφορές.

7. Έλεγχος του ορθού υπολογισμού και της ορθής μεταφοράς των φορολογικών ζημιών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Η ελεγχόμενη κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018-2020 δεν μετέφερε ζημιές από προγενέστερα φορολογικά ή οικονομικά έτη.

8. Έλεγχος του ορθού υπολογισμού των λογιστικών και φορολογικών κερδών της ελεγχόμενης σύμφωνα με την λογιστική και φορολογική βάση αντίστοιχα, καθώς και του ορθού υπολογισμού των διαφορών λογιστικής φορολογικής βάσης προκειμένου να επιβεβαιωθεί η τήρηση των φορολογικών διατάξεων ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών.

Από τον διενεργηθέντα δεν προέκυψαν διαφορές ανάμεσα στη λογιστική και φορολογική βάση υπολογισμού των φορολογητέων κερδών.

9. Έλεγχος της τυχόν πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 66 του ν. 4172/2013, ώστε να συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης επιχείρησης το μη διανεμηθέν εισόδημα νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που είναι φορολογικός κάτοικος άλλης χώρας.

Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 66 του ν.4172/2013.

10. Έλεγχος για την ύπαρξη σχετικών εγκρίσεων, αναφορικά με ληφθείσες επιχορηγήσεις και την εφαρμογή των προϋποθέσεων που προβλέπει το πλαίσιο χορήγησης της επιχορήγησης καθώς και την τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων και περιορισμών για ύπαρξη τυχόν περίπτωσης επιστροφής της επιχορήγησης στον αρμόδιο φορέα.

Δεν υφίστανται ληφθείσες επιχορηγήσεις.

11. Έλεγχος των προϋποθέσεων απαλλαγής με βάση τη κείμενη φορολογική νομοθεσία, σε περίπτωση αφορολόγητων και απαλλασσόμενων του φόρου ποσών.

Δεν υπάρχουν αφορολόγητα και απαλλασσόμενα του φόρου ποσά.

12. Έλεγχος της ορθής συμπλήρωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατόπιν έκπτωσης α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4172/2013, καθώς και της ύπαρξης των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

Ελέγχθηκε η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ως προς τους παρακρατηθέντες και προκαταβληθέντες φόρους και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

2.1.8 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους. (Άρθρο 11 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη των προϋποθέσεων που ορίζονται στην παρ. 1 περ. α, β, και γ του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, όσον αφορά δηλαδή την τήρηση των βιβλίων, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.4987/2022 περί έμμεσων τεχνικών.

2.1.9. Έλεγχος Λοιπών Φορολογιών, Τελών Και Εισφορών. (Άρθρο 13 Α.1293/23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019))

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

2.1.10. Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 περί προσαύξησης περιουσίας.

Συμπερασματικά ο έλεγχος προσδιορίζει νέες εισοδηματικές διαφορές ανά φορολογικό έτος, οι οποίες αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛ ΕΤΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ				ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ
	ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές	Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης		
2018	20.831,78	7.866,28	500,00	0,00	0,00	8.366,28	29.198,06
2019	110.259,40	-44.874,51	500,00	2.256,47	0,00	-42.118,04	112.515,87
2020	227.077,30	11.753,34	13.701,17	0,00	0,05	25.454,56	252.531,86

2.2. Ως προς τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

Συνεπεία της προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων με το αριθμό πρωτ. Υπόμνημα του ελεγχόμενου, διενεργήθηκαν εκ νέου οι προβλεπόμενες από τον ν.2859/2000 ελεγκτικές επαληθεύσεις, και διαπιστώθηκαν τα εξής:

2.2.1. Έλεγχος συμφωνίας φορολογητέων εκροών και εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και σε περίπτωση σημαντικής απόκλισης αν η απόκλιση αυτή αιτιολογείται.

Διενεργήθηκε έλεγχος από την ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης προέκυψαν εισοδηματικές διαφορές λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πώληση εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω των εταιρειών ταχυμεταφορών και και της είσπραξης των σχετικών αντίτιμων μέσω της κατάθεσης τους σε τραπεζικό λογαριασμό κυριότητας της ή με τη χρήση της μεθόδου αντικαταβολής, όπως αυτές αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ		
				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 24%	ΣΥΝΟΛΟ
	ΣΤΗΛΗ 1	ΣΤΗΛΗ 2 = 1/1,24	ΣΤΗΛΗ 3	ΣΤΗΛΗ 4 =2-3	ΣΤΗΛΗ 5 =4*24%	ΣΤΗΛΗ 6 =4+5
2018	245.753,42	198.188,24	177.356,46	20.831,78	4.999,63	25.831.41
2019	305.374,39	246.269.67 €	136.010,27	110.259,40	26.462,26	136.721.66
2020	422.587,98	340.796,76	113.719,46	227.077.30	54.498,55	281.575.85
ΣΥΝ	973.715,79	785.254.67 €	427.086.19 €	358.168.48 €	85.960,44	444.128.92

Κατά συνέπεια από τον έλεγχο διαπιστώνεται η μη καταβολή ΦΠΑ ύψους 4.999,63€, 26.462,26€ και 54.498,55€ κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα.

2.2.2. Έλεγχος ορθής μεταφοράς στις δηλώσεις (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α.), εκροών (εσόδων) και εισροών (αγορών και δαπανών), όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.

- Ως προς τις Εκροές: Κατόπιν προσκόμισης των αιτηθέντων στοιχείων με το με αρ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα του ελεγχόμενου, διενεργήθηκαν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν εντοπίστηκαν διαφορές σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ (εκτός των διαφορών που είχε προσδιορίσει ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ).

- Ως προς τις Εισροές: Κατόπιν προσκόμισης των αιτηθέντων στοιχείων με το με αρ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα του ελεγχόμενου διενεργήθηκαν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν εντοπίστηκαν διαφορές σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ.

2.2.3. Έλεγχος ορθής εφαρμογής των προβλεπόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις εκροές της ελεγχόμενης, ιδίως αν αυτά υπόκεινται σε περισσότερους του ενός συντελεστές.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Έλεγχος μετατόπισης εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α.

Διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

2.2.5. Έλεγχος επί πωλήσεων αγαθών με προορισμό περιοχές με μειωμένους συντελεστές ή επί παροχής υπηρεσιών, για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών, πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις για την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών.

- Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.6. Έλεγχος επί διενέργειας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθώς και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών ελέγχονται οι σχετικές συναλλαγές για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

- Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.7. Έλεγχος επί απαλλασσόμενων πωλήσεων ελέγχεται αν έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.8. Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στις περιπτώσεις έκπτωσης επί του τζίρου.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.9. Έλεγχος απόδοσης του φόρου που αναλογεί σε φορολογητέες πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών ή ως παροχή υπηρεσιών (άρθρα 7 και 9 του Κώδικα Φ.Π.Α.).

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.10. Έλεγχος επί διενέργειας εισαγωγών και εξαγωγών, ελέγχονται οι σχετικές συναλλαγές για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

- Διενεργήθηκε έλεγχος για τους μήνες Σεπτέμβριο 2018, Μάρτιο 2019 και Ιούνιο 2020 και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.2.11. Έλεγχος ασκήσεως δικαιώματος έκπτωσης υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 32 του Κώδικα Φ.Π.Α.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

12. Έλεγχος ύπαρξης δαπανών της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, για τις οποίες η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

13. Έλεγχος ορθής μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση σε επόμενες φορολογικές περιόδους.

- Διενεργήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

14. Έλεγχος εάν η επιχείρηση έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ή έτυχε άλλου ευεργετήματος χωρίς να το δικαιούται.

- Έγινε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

15. Έλεγχος αν διενεργήθηκε επιμερισμός του φόρου των κοινών εισροών (Pro-rata) εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000.

- Έγινε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

16. Έλεγχος αν διενεργήθηκε διακανονισμός εμπορεύσιμων ή παγίων στοιχείων, εφόσον υπήρχε υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2859/2000.

-Έγινε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

17. Έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων για τις παραδόσεις αγαθών που διενεργούνται βάσει της Π.2869/1987 κοινής υπουργικής απόφασης περί καταβολής του Φ.Π.Α. των επενδυτικών αγαθών.

-Έγινε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

18. Έλεγχος ορθής τήρησης της διαδικασίας που ορίζεται από την ΠΟΛ. 1167/2015 απόφαση Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

-Έγινε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

19. Έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων που αφορούν ειδικά καθεστώτα του Φ.Π.Α.

-Έγινε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

2.3. Μη καταχωρημένες δαπάνες

Στο αριθμό πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα της η ελεγχόμενη, συμπεριέλαβε αρχείο με τον χαρακτηρισμό «Απέραστα τιμολόγια», προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη του ελέγχου προσαυξάνοντας τα ετήσια έξοδα της.

Ο έλεγχος δεν δύναται να αναγνωρίσει τις συγκεκριμένες δαπάνες, διότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν.4172/2013, που αφορά τις εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, ορίζεται ρητά 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 συνήθειες 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».

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΠΡΟΤΑΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, και συνεπεία προσκόμισης νέων στοιχείων από την ελεγχόμενη, η Υπηρεσία μας καταλήγει σε νέα συμπεράσματα σε σχέση με τις από εκθέσεις φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, τα οποία αποτυπώνονται παρακάτω ανά είδος φορολογίας:

3.1. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Ο έλεγχος διαπιστώνει **αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη** από πώληση εμπορευμάτων χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων σε άγνωστο πλήθος πελατών όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον σχετικό έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και συντάσσει νέο πίνακα αριθμητικών δεδομένων, ως κάτωθι:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	227805			242581			253516		
α. χοντρική πώληση εμπορευμάτων									
β. λιανική πώληση εμπορευμάτων	177.356,46	198.188,24	20.831,78	136.010,27	246.269,67	110.259,40	113.148,23	340.225,53	227.077,30
γ. Παροχή υπηρεσιών το δημόσιο									
δ. Λοιπά έσοδα παροχής υπηρεσίας							571,23	571,23	
ΣΥΝΟΛΟ	177.356,46	198.188,24	20.831,78	136.010,27	246.269,67	110.259,40	113.719,46	340.796,76	227.077,30
ΔΑΠΑΝΕΣ									
Κόστος Πωληθέντων	40.321,16	40.321,16	0,00	38.578,66	38.578,66	0,00	-55.432,02	-55.432,02	0,00
α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού									
β Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.									
γ. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	16.842,73	16.842,73	0,00	25.924,05	25.924,05	0,00	32.747,43	32.747,43	0,00
δ. παροχές τρίτων, φόροι- τέλη									
ε. Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	112.326,29	112.326,29	0,00	116.382,07	116.382,07	0,00	124.650,71	124.650,71	0,00
Στ .ιδιόχρηση									
ζ . Αποσβέσεις παγίων									
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα									
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	169.490,18	169.490,18	0,00	180.884,78	180.884,78	0,00	101.966,12	101.966,12	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜ.									
Ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα									
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ (ΖΗΜΙΕΣ)	7.866,28	28.698,06	20.831,78	-44.874,51	65.384,89	110.259,40	11.753,34	238.830,64	227.077,30

Στη συνέχεια εκδίδονται νέοι οριστικοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020 (φορολογικά έτη 2018-2020).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	1.417,51	0,25	-1.417,26
	της συζύγου	7.866,28	28.698,06	20.831,78
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	-999,02		999,02
	Χρεωστικό ποσό		4.192,84	4.192,84
Προκαταβολή φόρου		1.730,58	1.730,58	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.595,93	2.595,93
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			610,90	610,90
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
.....				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.381,56	9.780,25	8.398,69
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	960,00	0,01	-959,99
	της συζύγου	3.515,78	65.384,89	61.869,11
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	-957,11		957,11
	Χρεωστικό ποσό		20.692,62	20.692,62
Προκαταβολή φόρου		773,47	773,47	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			10.824,87	10.824,87
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.438,72	3.438,72
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
.....				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	466,36	36.379,68	35.913,32
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	0,00	0,00	0,00
	της συζύγου	11.753,39	238.259,46	226.506,07
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.285,74	96.734,14	95.448,40
Προκαταβολή φόρου		707,15	707,15	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			47.724,20	47.724,20
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00
.....		0,00	0,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		773,47	773,47	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.869,42	145.042,02	143.172,60
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

3.2. Ως προς τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

Ο έλεγχος καταλήγει σε νέα συμπεράσματα και διαπιστώνει μη απόδοση φόρου Προστιθέμενης Αξίας από πώληση εμπορευμάτων χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων σε άγνωστο πλήθος πελατών όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον σχετικό έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και συντάσσει νέο πίνακα αριθμητικών δεδομένων, ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	0120-1220 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	0119-1219 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	0118-1218 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΚΡΟΕΣ									
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	155.933,50	383.010,80	227.077,30	191.831,08	302.090,48	110.259,40	231.915,64	252.747,42	20.831,78
Αξία φορολογητέων εκροών - 17%							109,85	109,85	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	155.933,50	383.010,80	227.077,30	191.831,08	302.090,48	110.259,40	232.025,49	252.857,27	20.831,78
Φόρος εκροών - 24%	37.424,04	91.922,59	54.498,55	46.039,45	72.501,72	26.462,27	55.659,75	60.659,38	4.999,63
Φόρος εκροών - 17%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,67	18,67	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	37.424,04	91.922,59	54.498,55	46.039,45	72.501,72	26.462,27	55.678,42	60.678,05	4.999,63
ΕΙΣΡΟΕΣ									
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	58.715,64	58.715,64	0,00	47.169,64	47.169,64	0,00	44.991,38	44.991,38	0,00
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)	52.334,59	52.334,59	0,00	36.189,70	36.189,70	0,00	40.853,59	40.853,59	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.603,07	1.603,07	0,00
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α	42.785,27	42.785,27	0,00	55.820,81	55.820,81	0,00	55.983,38	55.983,38	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	154.085,50	154.085,50	0,00	139.180,15	139.180,15	0,00	143.431,42	143.431,42	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	14.087,88	14.087,88	0,00	10.904,67	10.904,67	0,00	10.626,35	10.626,35	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ λοιπών εισαγωγών (εκτός επενδυτικών αγαθών)	12.560,30	12.560,30	0,00	8.685,52	8.685,52	0,00	9.804,88	9.804,88	0,00
ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,74	384,74	0,00
ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών αρ.14.2.α	10.268,42	10.268,42	0,00	13.396,90	13.396,90	0,00	13.435,99	13.435,99	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	36.976,60	36.976,60	0,00	32.987,09	32.987,09	0,00	34.251,96	34.251,96	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	36.976,60	36.976,60	0,00	32.987,09	32.987,09	0,00	34.251,96	34.251,96	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	7.230,45	7.230,45	0,00	11.782,53	11.782,53	0,00	6.196,61	6.196,61	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ	0120-1220 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	0119-1219 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	0118-1218 Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.229,85	15.229,85	0,00
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)	0,00	0,00	0,00	1.269,92	1.269,92	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	44.207,05	44.207,05	0,00	46.039,54	46.039,54	0,00	55.678,42	60.678,05	4.999,63
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,09	0,09	0,00	0,09	0,00	-0,09	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	44.206,96	44.206,96	0,00	46.039,45	46.039,45	0,00	55.678,42	55.678,42	0,00
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	37.424,04	91.922,59	54.498,55	46.039,45	72.501,72	26.462,27	55.678,42	60.678,05	4.999,63
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(μεταφορά κωδ. 123)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	44.206,96	44.206,96	0,00	46.039,45	46.039,45	0,00	55.678,42	55.678,42	0,00
(μεταφορά κωδ. 122)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	6.782,92	0,00	-6.782,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	6.782,92	0,00	-6.782,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	54.498,55	61.281,47	0,00	26.462,27	26.462,27	0,00	4.999,63	4.999,63
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Στη συνέχεια εκδίδονται νέοι οριστικοί διορθωτικοί προσδιορισμοί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020 (φορολογικά έτη 2018-2020).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		232.025,49	252.857,27	20.831,78
Αξία φορολογητέων εισροών		143.431,42	143.431,42	
Φόρος εκροών		55.678,42	60.678,05	4.999,63
Υπόλοιπο φόρου εισροών		55.678,42	55.678,42	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			4.999,63	4.999,63
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			2.499,82	2.499,82
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			7.499,45	7.499,45
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		191.831,08	302.090,48	110.259,40
Αξία φορολογητέων εισροών		139.180,15	139.180,15	
Φόρος εκροών		46.039,45	72.501,72	26.462,27
Υπόλοιπο φόρου εισροών		46.039,45	46.039,45	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			26.462,27	26.462,27
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			13.231,14	13.231,14
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			39.693,41	39.693,41
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		155.933,50	383.010,80	227.077,30
Αξία φορολογητέων εισροών		154.085,50	154.085,50	
Φόρος εκροών		37.424,04	91.922,59	54.498,55
Υπόλοιπο φόρου εισροών		37.424,04	37.424,04	
Πιστωτικό υπόλοιπο		6.782,92		6.782,92
Χρεωστικό υπόλοιπο			54.498,55	61.281,47
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			27.249,28	27.249,28
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			81.747,83	81.747,83

	για έκπτωση	6.782,92		6.782,92
Υπόλοιπο φόρου	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

.....»

Επειδή ο έλεγχος, με το από συμπληρωματικό του πόρισμα έλαβε υπόψη του τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα βιβλία και στοιχεία και αναγνώρισε τα έξοδα που αναγράφονται και δηλώνονται στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της επιχείρησής της για τα ελεγχόμενα έτη 2018-2020 τόσο στη φορολογίας εισοδήματος όσο και στη φορολογία του ΦΠΑ, ενώ οι μόνες διαφορές που καταλογίζονται προέρχονται από τις διαφορές, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πώληση εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω των εταιρειών ταχυμεταφορών και και της είσπραξης των σχετικών αντίτιμων μέσω της κατάθεσης τους σε τραπεζικό λογαριασμό κυριότητας της ή με τη χρήση της μεθόδου αντικαταβολής, που προέκυψαν από προγενέστερο διενεργηθέντα έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, τις οποίες η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί.

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από πόρισμα του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. των υπ' αριθμ. προσαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως κάτωθι:

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

Α) Φορολογικό έτος 2018

• Φορολογία εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	1.417,51	0,25	0,25	-1.417,26
	της συζύγου	7.866,28	50.712,03	28.698,06	20.831,78
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	-999,02			999,02
	Χρεωστικό ποσό		13.090,81	4.192,84	4.192,84
Προκαταβολή φόρου		1.730,58	1.730,58	1.730,58	

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		7.044,92	2.595,93	2.595,93
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.129,40	610,90	610,90
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.381,56	24.645,71	9.780,25	8.398,69

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	232.025,49	252.857,27	252.857,27	20.831,78
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	143.431,42	40.853,59	143.431,42	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	55.678,42	60.678,05	60.678,05	4.999,63
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	55.678,42	31.231,34	55.678,42	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		29.446,71	4.999,63	4.999,63
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		14.723,35	2.499,82	2.499,82
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		44.170,06	7.499,45	7.499,45
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Β) Φορολογικό έτος 2019

- **Φορολογία εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	960,00	0,01	0,01	-959,99
	της συζύγου	3.515,78	88.558,71	65.384,89	61.869,11
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	-957,11	0,00		957,11
	Χρεωστικό ποσό		31.120,84	20.692,62	20.692,62
Προκαταβολή φόρου		773,47	773,47	773,47	

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		16.038,98	10.824,87	10.824,87
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		5.524,37	3.438,72	3.438,72
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	466,36	54.107,66	36.379,68	35.913,32

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	191.831,08	302.090,48	302.090,48	110.259,40
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	139.180,15	25.953,95	139.180,15	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	46.039,45	72.501,72	72.501,72	26.462,27
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	46.039,45	20.468,05	46.039,45	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		52.033,67	26.462,27	26.462,27
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		26.016,85	13.231,14	13.231,14
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		78.050,52	39.693,41	39.693,41
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Γ) Φορολογικό έτος 2020

- **Φορολογία εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου				
	της συζύγου	11.753,39	246.228,55	238.259,46	226.506,07
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.285,74	100.240,56	96.734,14	95.448,40
Προκαταβολή φόρου		707,15	707,15	707,15	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		49.477,41	47.724,20	47.724,20
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	773,47	773,47	773,47	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.869,42	150.301,65	145.042,02	143.172,60

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	155.933,50	383.010,80	383.010,80	227.077,30
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	154.085,50	52.334,59	154.085,50	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	37.424,04	91.922,59	91.922,59	54.498,55
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	44.206,96	19.790,75	37.424,04	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	6.782,92			6.782,92
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		72.131,84	54.498,55	54.498,55
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		36.065,93	27.249,28	27.249,28
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		108.197,77	81.747,83	81.747,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	6.782,92			6.782,92
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.