



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 06/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2081

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Πράξεως Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 - Πράξεως Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Την με αριθ. πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Τα με αριθμ. πρωτ. Υπομνήματα της προσφεύγουσας.
9. Το με αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής πόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 126.938,81 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 63.469,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 190.408,22 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 134.561,20 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 67.280,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 201.841,80 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 258.790,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 129.395,00€, ήτοι συνολικό ποσό 388.185,00€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 13.000,29 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 6.500,15€, ήτοι συνολικό ποσό 19.500,44€.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 111.287,68€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 55.643,84€, ήτοι συνολικό ποσό 166.931,52€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1-1/31-12-2015 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 59.189,17€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 17.181,51 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 76.370,68€ και παράλληλα, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 11.949,90€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1-1/31-12-2016 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 67.898,51€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 14.969,05€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 82.867,56€ και παράλληλα, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 16.875,90€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1-1/31-12-2017 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 164.841,59€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 82.420,80€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 247.262,39€ και παράλληλα, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 40.313,20€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1-1/31-12-2018 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 121.127,43€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 60.563,72€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 181.691,15€ και παράλληλα, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 50.368,11€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1-1/31-12-2019 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 128.965,98€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 64.482,99€, ήτοι συνολικά ποσό προς καταβολή 193.448,97€ και παράλληλα, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 17.884,10€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος χαρτοσήμου ύψους 27.634,17€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου ύψους 13.817,08€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου ύψους 5.526,83€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 2.763,42€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 49.741,50€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος χαρτοσήμου ύψους 2.874,05€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου ύψους 1.437,02€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου ύψους 574,81€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 287,40€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 5.173,28€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος χαρτοσήμου ύψους 19.906,92€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου ύψους 9.953,46€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου ύψους 3.981,38€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 1.990,69€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 35.832,45€.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2018, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος χαρτοσήμου ύψους 10.915,25€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου ύψους 5.457,63€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου ύψους 2.183,05€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 1.091,53€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 19.647,46€.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2019, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος χαρτοσήμου ύψους 25.825,06€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου ύψους 12.912,53€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου ύψους 5.165,02€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 2.582,51€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 46.485,12€.

- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 7.078,68€, καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν εξέδωσε σε τρείς (3) τουλάχιστον περιπτώσεις τιμολόγια πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου συνολικής αξίας 123.060,00€, με καθαρή αξία 108.902,66€ και με αξία ΦΠΑ 13% ποσού 14.157,35€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 13 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ.

- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 18.980,20€, καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν εξέδωσε σε επτά (7) τουλάχιστον περιπτώσεις τιμολόγια πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου συνολικής αξίας 329.963,40€, με καθαρή αξία 292.003,00€ και με αξία ΦΠΑ 13% ποσού 37.960,40€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 13 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Ιστορικό

Κατ' εφαρμογή του άρθρου 26 του ΚΦΔ, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η με αριθ. εντολή ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Λοιποί φόροι, Τέλη Εισφορές, Έλεγχος Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, στα φορολογικά έτη 2015 έως 2019. Με το αριθ. πρωτ. Έγγραφο Αίτημα – Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ζητήθηκε να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για τα ελεγχόμενα έτη και ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα απέστειλε ηλεκτρονικά μέσω e_mail, μόνο τα ΜΗΝΙΑΙΑ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ χρήσης 2015, ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΕΝ.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ 31/12/2015, ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΓΙΩΝ - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ έτους 2015, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ έτους 2015, ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ έτους 2015 και τα ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ την 31/12/2015. Αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία που ορίζεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 14 παρ. 2 Κ.Φ.Δ. δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή των απαραίτητων για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου πληροφοριών και στοιχείων με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην μπορεί να διενεργήσει τις προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1124/2015 και την εξακρίβωση των αποτελεσμάτων για κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος. Μετά τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα έσοδα της προσφεύγουσαςγια κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, βάσει των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών που διέθετε η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου. Αφού λήφθησαν υπ' όψη του ελέγχου οι έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας και δεδομένου ότι δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων αρχείων (Βιβλίων και Στοιχείων) εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019. Μετά την κοινοποίηση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 με συνημμένες τις εκθέσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντιστοίχως, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, την υπ' αριθ. πρωτ. Ενδικοφανή Προσφυγή. Εν συνεχεία από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθ. Απόφαση με την οποία ακυρώθηκαν οι ως άνω Οριστικές Πράξεις για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και λόγω συστημικής τροποποίησης ένεκα κύρωσης του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) Α' 206 /2022, η οποία τροποποίησε την αρχική εντολή

..... της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, που εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμό Απόφασης της Υπηρεσίας μας για επανάληψη διαδικασίας.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές ανά είδος φορολογίας:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α) Ακαθάριστα Έσοδα

Φορολογικό έτος	2015			2016		
	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων/ Απόκρυψη φορολογητέας ύλης	108.902,66	14.157,35	123.060	292.003	37.960,40	329.963

Φορολογικό έτος 2017

Καταχωρήθηκε στο λογ/σμόΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΦΠΑ 24% το ποσό των 35.000,00€ χωρίς να συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Τα ανωτέρω ποσά προστέθηκαν από τον έλεγχο στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Β) Σύντομη Περιγραφή Λογιστικών Διαφορών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	2015	2016	2017	2018	2019
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
Λογ/σμος "....." ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές εισφορές (Άρθρο 23 περ. γ' Ν. 4172/13 ΚΦΕ)	13.172,81€	11.658,99 €	8.757,65	7.484,96	
Λογ/σμος "....." ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ Αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη (Άρθρο 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ).	4.117,84€	2.559,35	3.834,47	8.164,40	2.215,17
Λογ/σμος "....." ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΦΠΑ 23% Αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη (Άρθρο 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ).	1.527,52€	2.032,87			
Λογ/σμος "....." ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΦΠΑ 24% Αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη (Άρθρο 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ).	-	598,79	1.002,41	3.169,92	2.418,87
..... ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Αφορά σε Φόρο Προστιθέμενη Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες (προσωπικές καταναλωτικές - μη εκπεστέες βάσει άρθρου 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ), εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών (παρ. ζ Άρθρο 23 Ν.4172/13 ΚΦΕ)	1.867,00€	1.475,44	2.163,88	1.848,00	1.372,50
Λογ/σμος "....." ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΑΝΕΥ ΦΠΑ Δεν προσκόμισε δικαιολογητικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει ότι αφορά δαπάνη που πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης, για τη διεύρυνση του κύκλου εργασιών της και όχι για την εξυπηρέτηση προσωπικών καταναλωτικών αναγκών. (Άρθρο 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ)	434,90 €	145,00	1.437,31	560,11	163,00
..... ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ Δεν προσκόμισε δικαιολογητικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει ότι αφορά δαπάνη που πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης, για τη διεύρυνση του κύκλου εργασιών της και όχι για την εξυπηρέτηση προσωπικών καταναλωτικών αναγκών. (Άρθρο 23 περ.ιβ Ν. 4172/13 ΚΦΕ).	3.866,20 €	2.410,61	1.744,38	1.151,19	1.453,61
Λογ/σμος "....." ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-	17.213,60	17.213,60	4.303,40		

ΕΓΚ.ΚΤΙΡ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ Αφορά τα πάγια του Λογ/σμού τα οποία δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από την προσφεύγουσα (Άρθρο 24 Ν. 4172/13 ΚΦΕ).					
Μη αναγνώριση δαπανών - αγορών σύμφωνα με τη περίπτωση β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1216/2014, βάσει των οποίων δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα «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 πληρωμή».	65.081,99€	71.747,88	741.100,62	180.462,31	263.296,09
Λογ/σμος "....." ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Τελος επιτηδεύματος χρήσης (Άρθρο 23 περ. ζ' του Ν.4172/13 ΚΦΕ)	2.000,00€	1.000	1.000	1.000	1.000
Λογ/σμος "....." ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ Σύμφωνα με το Άρθρο 23 περ. ε' του Ν.4172/13 ΚΦΕ.	3.169,40€	919,28	1.413,66		8.232,24
Λογ/σμος "....." ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων σύμφωνα με το Άρθρο 23 περ. ε' του Ν.4172/13 ΚΦΕ.					48.041,97
Λογ/σμος "....." ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ Έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, δηλαδή δεν προσκομίστηκαν Τιμολόγιο Πώλησης -Invoice, Διασάφηση Εισαγωγής (ΕΔΕ), έξοδα εκτελωνιστή και έγγραφα σχετικά με τη μεταφορά και ασφάλιση των εμπορευμάτων για τον καθορισμό μεταξύ άλλων : α) των όρων παράδοσης β) των εξόδων παράδοσης στον τόπο εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της χώρας, γ) των εξόδων μεταφοράς μετά από την άφιξη στον τόπο εισόδου, δεν αναγνωρίζονται και προστίθεται ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013	27.600,00				
Λογ/σμος & 24-01-02-2036 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 13% Έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται και προστίθεται ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013.	237.324,00	78.086			
Εισαγωγές που έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται και προστίθεται ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013			12.480,00		
Λογ/σμος ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 13% Έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα			138.000,00		

δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται και προστίθεται ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013					
Λογ/σμος ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται και προστίθεται ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013				191.518,50	
Λογ/σμός " ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Αφορά δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού, καθόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (άρθρο 23 περ. ιδ' του ν.4172/2013 & ΠΟΛ. 1061/2017) .			22.390,43	18.131,90	19.436,52
Η δηλωθείσα Ζημιά από την πώληση των 512 αξίας. Προστίθεται στα έσοδα ως λογιστική διαφορά. (Άρθρο 22 περ. 1γ' ν.4172/2013)			336.526,78		
Λογ/σμός Η προσφεύγουσα δεν έχει πραγματοποιήσει καμία δαπάνη καλλιέργειας στο εν λόγω αγρό, ήτοι αγορές και έξοδα με τόπο προορισμού τον αγρό, δαπάνες συγκομιδής προϊόντων κλπ, ούτε προσκόμισε δικαιολογητικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει τη χρησιμοποίηση αυτού για την παραγωγή αγροτικών προϊόντων. Παρ. 1 ^α του άρθρου 22 του ν.4172/2013				11.666,70	14.000
Λογ/σμός " Η προσφεύγουσα δεν έχει πραγματοποιήσει καμία δαπάνη που να σχετίζεται με την άσκηση της δραστηριότητάς της, ούτε προσκόμισε δικαιολογητικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει το αντίθετο. Παρ. 1 ^α του άρθρου 22 του ν.4172/2013				3.000	
ΣΥΝΟΛΟ	377.375,26	189.847,81	1.276.154,99	428.157,99	361.629,97
Μείον δηλωθείσες μη εκπιπόμενες δαπάνες(λογιστική αναμόρφωση δήλωσης)	20.384,15€	15.770,53	11.171,31	23.275,88	70.363,78
Υπόλοιπο διαφορών	356.991,11 €	174.077,28	1.264.983,68	404.882,11	291.266,19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

2015

Ο έλεγχος προέβη στους κάτωθι καταλογισμούς λαμβάνοντας υπόψη:

α) Ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές,

β) Το γεγονός ότι ο έλεγχος καταλόγισε αποκρυβείσες πωλήσεις στα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας το συνολικό ποσό των 123.060,00€, που δεν έχει συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.Ο έλεγχος πρόσθεσε το καθαρό ποσό των **108.902,66€** στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές (στο 12^ο μήνα έτους 2015) με αξία Φ.Π.Α. (13%) **14.157,35€**.

γ) Δεν κατέστη δυνατόν να τεκμηριωθούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας (ως τέτοιες), φορολογικού έτους 2015, για πωλήσεις συνολικής αξίας **169.618,88€** και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών, ήτοι **ΦΠΑ 22.050,46€** (169.618,88 X 13%).

δ) Δεν προσκομίστηκαν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να τεκμηριώσει την ολοκλήρωση της εισαγωγής και την άφιξη των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας συνολικής αξίας 28.675,60ευρώ, λογ/σμόςΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ, διότι δεν επιβεβαιώθηκαν αφενός η φυσική μεταφορά των αγαθών από το έδαφος τρίτων χωρών στο κράτος μέλος απόκτησης (Ελλάδα) και αφετέρου η απόκτηση εξουσίας του ελεγχόμενου «λήπτη» στα ενσώματα αυτά κινητά αγαθά, οι οποίες αποτελούν ουσιαστικές προϋποθέσεις για να θεωρηθούν οι συναλλαγές ως «εισαγωγές» και να ασκηθεί το δικαίωμα απαλλαγής Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία περί ΦΠΑ(Κώδικας Φ.Π.Α. – ν.2859/2000), διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο φόρος εισροών που αναλογεί σε αυτές κατά 4^ο μήνα έτους 2015 ποσού 18.597,60€ και αξία ΦΠΑ 2.417,68€ και στον 5^ο μήνα έτους 2015 ποσού 10.078,00€ και αξία ΦΠΑ 1.310,14€, διότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκαν οι εισαγωγές και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

ε) Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικού ποσού 237.324,00ευρώ διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, στον 5^ο μήνα έτους 2015 ποσού 31.320,00€ και αξία ΦΠΑ 4.071,60€ , στον 6^ο μήνα έτους 2015 ποσό 63.504,00€ και αξία ΦΠΑ 8.255,52€ και στον 10^ο μήνα έτους 2015 ποσού 142.500,00€ και αξία ΦΠΑ 18.525,00€, και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

στ) Εξέπεσε διάφορα προσωπικά έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 1.527,52€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. (23%) συνολικού ποσού 351,32€.

2016

Ο έλεγχος προέβη στους κάτωθι καταλογισμούς λαμβάνοντας υπόψη:

α) Ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές,

β) Το γεγονός ότι ο έλεγχος συμπεριέλαβε στα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας το συνολικό ποσό των 329.963,40€, καθαρή αξία 292.003,00 με ΦΠΑ (13%) 37.960,40ευρώ που δεν έχει συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Ο έλεγχος πρόσθεσε το ποσό των **292.003,00€** στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές (στο 12^ο μήνα έτους 2016) με αξία Φ.Π.Α. (13%) **37.960,40€.**

γ) Δεν κατέστη δυνατόν να τεκμηριωθούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας, φορολογικού έτους 2016, διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, για πωλήσεις συνολικής αξίας 94.740,20€ και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών, ήτοι ΦΠΑ 12.316,22€ (94.740,20 X 13%).

δ) Δεν προσκομίστηκαν τα προβλεπόμενα έγγραφα προκειμένου να τεκμηριώσει την οριστικοποίηση των εξαγωγών και επειδή από το ηλεκτρονικό σύστημα της εν λόγω υπηρεσίας ICIS δεν προκύπτει οι εξαγωγές αυτές δεν έχουν οριστικοποιηθεί διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα (λογ/σμός) στο φορολογικό έτος 2016, για πωλήσεις συνολικής αξίας 90.703,22 ευρώ, και συνεπώς δεν διασφαλίζουν τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ και θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα και καταλογίζεται ΦΠΑ στα τιμολόγια που εξέδωσε η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 με συνολική αξία συναλλαγών **90.703,22€** και ΦΠΑ (13%) που αναλογεί **11.791,41€.**

ε) Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικού ποσού 78.086,00ευρώ διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, στον 5^ο μήνα έτους 2015 ποσού 14.580,00€ και αξία ΦΠΑ 1.895,40€, και στον 12^ο μήνα έτους 2015 ποσού 63.506,00€ και αξία ΦΠΑ 8.255,78€, και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

στ) Εξέπεσε διάφορα προσωπικά έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 2.631,66€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. (23%) συνολικού ποσού 605,28€.

2017

Ο έλεγχος προέβη στους κάτωθι καταλογισμούς λαμβάνοντας υπόψη:

α) Ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές,

β) Επειδή δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο προς τεκμηρίωση της εξαγωγής στον 12^ο μήνα του 2017 ποσού 10.692,00€ θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, ήτοι ΦΠΑ 1.389,96€ (10.692,00 x 13%).

γ) Δεν κατέστη δυνατόν να τεκμηριωθούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας, φορολογικού έτους 2017, διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, για πωλήσεις συνολικής αξίας 522.404,70ευρώ, και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, ήτοι ΦΠΑ 67.912,61 ευρώ (522.404,70 x 13%).

δ) Επειδή η προσφεύγουσα εξέπεσε το ΦΠΑ της αγοράς των 512 Θερμοκηπίων το έτος 2013 ποσού 98.978,18ευρώ και επειδή δεν προκύπτει η έναρξη χρησιμοποίησης αυτών μέχρι και τον 3^ο μήνα του έτους 2017 που έκλεισε το Πάγιο σύμφωνα με τις εγγραφές στα λογιστικά βιβλία, όφειλε να διακανονίσει εφάπαξ το ΦΠΑ που εξέπεσε και καταλογίζεται το Φ.Π.Α. που είχε αρχικά εκπέσει κατά την αγορά των 512 Θερμοκηπίων ποσού 98.978,18€, και δεν έγινε χρήση αυτού έως την διαγραφή του.

ε) Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο φόρος εισροών στο συνολικό ποσό των 138.000,00€ τον 12^ο μήνα που αφορά Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις Πρώτων & Βοηθητικών Υλών διότι δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να τεκμηριώσει την ολοκλήρωση της απόκτησης και την άφιξη των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

στ) Η προσφεύγουσα έχει καταχωρήσει στο λογ/σμόΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ 13%, με στατιστική αξία το ποσό των 13.981,19€ τον 12^ο μήνα, και ενώ ζητήθηκε από την προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας και πιο συγκεκριμένα δεν προσκόμισε Τιμολόγιο Πώλησης –Invoice, Διασάφηση Εισαγωγής (ΕΔΕ), έξοδα εκτελωνιστή και έγγραφα σχετικά με τη μεταφορά και ασφάλιση των εμπορευμάτων δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

ζ) Εξέπεσε διάφορα προσωπικά έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 1.002,41€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. (24%) συνολικού ποσού 240,58€.

2018

Ο έλεγχος προέβη στους κάτωθι καταλογισμούς λαμβάνοντας υπόψη:

α) Ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές,

β) Δεν κατέστη δυνατόν να τεκμηριωθούν οι εξαγωγές της προσφεύγουσας, φορολογικού έτους 2018, διότι δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς τεκμηρίωση της οριστικοποίησης της εξαγωγής και δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, για εξαγωγές συνολικής αξίας 70.768,00€ και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, ήτοι ΦΠΑ 9.199,84€ (70.768,00x 13%).

γ) Δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο φόρος εισροών συνολικού ποσού 433.698,31ευρώ για Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις, διότι δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να τεκμηριώσει την ολοκλήρωση της απόκτησης και την άφιξη των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και να διασφαλίζουν την νομιμότητα της άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1, 30 παρ. 1 και 3, 11, 18 και 32 παρ. 1 και 35 του ν.2859/2000.

δ) Η προσφεύγουσα έχει καταχωρήσει στο Λογ/σμόΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ, που αφορά Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις ποσού 6.583,50ευρώ, και στο λογ/σμόΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 13%) ποσού 184.935,00ευρώ επί των λογιστικών αρχείων και των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ καταχωρήθηκαν χωρίς ωστόσο να προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να τεκμηριώσει την ολοκλήρωση της απόκτησης και την άφιξη των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας. Δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα.

Μετά τα ανωτέρω ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το συνολικό ποσό των 191.518,50 (6.583,50 + 184.934,00) για Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις .

ε) Εξέπεσε διάφορα προσωπικά έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 3.169,92€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. (24%) συνολικού ποσού 760,78€.

2019

Ο έλεγχος προέβη στους κάτωθι καταλογισμούς λαμβάνοντας υπόψη:

α) Ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές,

β) Δεν κατέστη δυνατόν να τεκμηριωθούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της ελεγχόμενης, φορολογικού έτους 2019, διότι δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα, για πωλήσεις συνολικής αξίας 687.238,20€ και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών, ήτοι ΦΠΑ 89.340,97€ (687.238,20 x 13%).

γ) το γεγονός ότι εξέπεσε διάφορα προσωπικά έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 2.418,87€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. (24%) συνολικού ποσού 580,52€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

- Από καρτέλες προμηθευτών/πελατών διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ενώ η προσφεύγουσα δεν έχει λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο/δεν έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο είτε έχει καταβάλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις, ήτοι κινήσεις προς τις δυο κατευθύνσεις. Επιπλέον, από καρτέλα προμηθευτή διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει λάβει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των

ληφθέντων τιμολογίων, δηλαδή εμφανίζουν συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις, ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις.

Αφού από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη όσα αναλυτικά περιγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου, τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, του λογ/σμούς των Προμηθευτών/Πελατών Εσωτερικού και Εξωτερικού, ο έλεγχος χαρακτήρισε αυτούς ως τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς και επειδή δεν έχουν καταβληθεί από την προσφεύγουσα τα οφειλόμενα Τέλη Χαρτοσήμου του άρθρου 15 Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου καταλόγισε τα Τέλη Χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%, στο μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο των ελεγχόμενων Φορολογικών ετών ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 2%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
2015	1.381.708,43	27.634,17	5.526,83	33.161,00
2016	143.702,31	2.874,05	574,80	3.448,85
2017	995.345,93	19.906,92	3.981,38	23.888,30
2018	545.762,55	10.915,25	2.183,05	13.098,30
2019	1.280.893,93	25.617,88	5.123,58	30.741,46

• Επιπρόσθετα, σε μια περίπτωση για το φορολογικό έτος 2019 από καρτέλα πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ η προσφεύγουσα δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία, έχει λάβει διάφορα ποσά πιστώσεων. Το συνολικό ποσό αυτών χαρακτηρίστηκε από τον έλεγχο ως Ταμειακή διευκόλυνση.

Επειδή δεν έχουν καταβληθεί από την προσφεύγουσα τα οφειλόμενα Τέλη Χαρτοσήμου του άρθρου 15 παρ. 5γ Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου ο έλεγχος καταλόγισε τα Τέλη Χαρτοσήμου 1% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2019 ως κάτωθι :

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 1%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
2019	20.718,00	207,18	41,43	248,61

ΕΛΠ-ΚΦΔ

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για ονομαστικές καταθέσεις στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2015 συνολικής αξίας 123.060,00ευρώ (καθαρή αξία 108.902,66 και ΦΠΑ (13%) 14.157,35 ευρώ) και για το φορολογικό έτος 2016 συνολικής αξίας 329.963,40ευρώ (καθαρή αξία 292.003,00 και ΦΠΑ (13%) 37.960,40 ευρώ), δεν έχουν εκδοθεί τα ανάλογα φορολογικά παραστατικά(Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου) και τεκμαίρεται από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας στα αντίστοιχα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Ως εκ τούτου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ 13%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 58 ^Α ΚΦΔ
2015	123.060,00	108.902,66	14.157,35	7.078,68
2016	329.963,40	292.003,00	37.960,40	18.980,20

Σε συνέχεια της υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. Ενδικοφανούς Προσφυγής η προσφεύγουσα υπέβαλε τα υπ' αριθμ. Υπομνήματα, με τα οποία προσκόμισε νέα στοιχεία, όπως κρίθηκε από την Υπηρεσία μας. Με την αριθμ. Πράξη Αναπομπής αναπέμφθηκε από την Υπηρεσία μας η κρινόμενη υπόθεση στην αρμόδια Υπηρεσία 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα νέα στοιχεία, να αποστείλει στην Υπηρεσία μας τα σχετικά της πορίσματα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός των

καταλογιζόμενων ποσών εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Επί της ως άνω αναπομπής συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής Πόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής. Επιπλέον, στην ίδια ημερομηνία υποβλήθηκε και το υπ' αριθμ. Υπόμνημα της Προσφεύγουσας, στο οποίο συμπεριλήφθηκαν στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο όπως προέκυψε από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν νέα στοιχεία. Επειδή το ανωτέρω Υπόμνημα υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας στις, ήτοι εντός της περιόδου των τριάντα (30) ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ. αριθμ. Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ. αριθμ. Υπόμνημα.

Επισημαίνεται ότι:

Α) Με το υπ' αριθμ ΔΕΔ έγγραφο μας στάλθηκε στον αντίκλητο της προσφεύγουσας αντίγραφο της έκθεσης απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ σχετικού αιτήματος
Β) Με το υπ' αριθμ. Υπόμνημα, που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά, μεταξύ άλλων η προσφεύγουσα αιτήθηκε χορήγηση αντιγράφου των απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των νέων στοιχείων που είχαν υποβληθεί με το υπ' αριθμ πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα. Το με αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής πόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ στάλθηκε: α) στις μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στην προσφεύγουσα στη διεύθυνση όπως αυτή εμφανίζεται στο elenxis και στις μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στον αντίκλητο της προσφεύγουσα στη διεύθυνση, όπως αυτή εμφανίζεται στο elenxis.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Παράνομη επανάληψη της διαδικασίας, κατόπιν έκδοσης απόφασης από την Υπηρεσία μας, που ακυρώνει για λόγους ουσίας τις εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου και προστίμων – παράνομη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί στοιχειοθέτησης τυπικής πλημμέλειας των πράξεων όταν ο λόγος ακυρότητας ανάγεται σε ελλιπή αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου – Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 – έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων κατ' απόκλιση από τα οριζόμενα στην εκδοθείσα απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή τελών χαρτοσήμου για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 – Επικουρικός, παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός τελών χαρτοσήμου δανείου επί τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των κρίσιμων διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου.

3) Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω φερόμενης διαπιστώσεως παραβάσεων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 – παράνομος προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχείρησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. 2 ΚΦΕ. – Αναφορικά με τη φερόμενη μη έκδοση παραστατικών συνολικής αξίας ύψους 123.060,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2015 και 329.963,40 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2016.

4) Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω εσφαλμένου και αναιτιολόγητου προσδιορισμού λογιστικών διαφορών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

Α) Ως προς τον ισχυρισμό περί παράνομης επανάληψης της διαδικασίας

Επειδή στην υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας επί των αρχικών πράξεων που είχαν εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σε βάρος της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι:

«Επειδή βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνεται ότι είναι πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, η οποία συνίσταται στη μη διενέργεια των προβλεπόμενων στην ΠΟΛ 1124/2015 ελεγκτικών επαληθεύσεων στην έδρα της επιχείρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εκδοθείσα εντολή ελέγχου, που κρίνεται επιβεβλημένη, μεταξύ άλλων, λόγω του μεγέθους της επιχείρησης και του μεγάλου όγκου των λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου, **πρέπει να ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας.**»

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι:

«Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ Γλυφάδας σε συμμόρφωση με την ανωτέρω απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών εξέδωσε την με αριθμό εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί επανάληψη της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2015-2019 στην έδρα της για την θεραπεία της τυπικής πλημμέλειας που οδήγησε στην ακύρωση των αρχικών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων.

Με την κατάργηση ωστόσο του τμήματος Ελέγχου της ΔΟΥ Γλυφάδας, οι αρμοδιότητες αυτού μεταφέρθηκαν στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ ως καθ' ύλην αρμόδια υπηρεσία. (Δ.ΟΡΓ. Α.1029327ΕΞ 2022/05-4-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Φ.Ε.Κ Β 1702/07-04-2022) (Δ.ΟΡΓ.Α 1065199ΕΞ2022/22-07-2022 (ΦΕΚΒ' 3886),

Ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας μας εξέδωσε τη με αριθμό εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου και την, λόγω τροποποίησης αυτής ένεκα κύρωσης του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) Α 206 /2022, η οποία τροποποίησε την αρχική εντολή του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας.

Μετά την έκδοση της με αριθ. αρχικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, ο έλεγχος διενήργησε επιτόπιο έλεγχο (αυτοψία) στη τότε δηλωθείσα στο Μητρώο της Α.Α.Δ.Ε ως διεύθυνση έδρας της ελεγχόμενης, επί της οδού όπου διαπίστωσε ότι αυτή δεν λειτουργεί και ότι είχε αποχωρήσει από την εν λόγω διεύθυνση από τον μήνα Μάιο του έτους 2013.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά (e-κοινοποίηση) το με αριθ. πρωτ. έγγραφο αίτημα-πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., για να υποδειχθεί η διεύθυνση της έδρας της ΕΠΕ και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1124/2015 στην έδρα της ελεγχόμενης, κατ' εφαρμογή του σκεπτικού της με αριθ. απόφασης της ΔΕΔ.

Με την υπ' αριθ. Δήλωση Μεταβολής στο ηλεκτρονικό υποσύστημα του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δηλώθηκε από τις η νέα διεύθυνση της έδρας επί της οδού, βάσει της με αριθ. Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας. Διαπιστώνουμε λοιπόν ότι η προσφεύγουσα κατά τον χρόνο διενέργειας του αρχικού ελέγχου της ΔΟΥ Γλυφάδας είχε αναχωρήσει από την έδρα της και δεν είχε δηλώσει τη μεταφορά της έδρας της στη νέα διεύθυνση.

Εν συνεχεία, και αφού η υπόθεση διαβιβάστηκε στο 2ο Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, την κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018.

Με την ως άνω Γνωστοποίηση συγκοινοποιήθηκε στις το υπ' αριθ. Έγγραφο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 Κ.Φ.Δ., εντός της νέας έδρας της ελεγχόμενης, όπου και χορηγήθηκαν στον έλεγχο, τα μηχανογραφικά τηρούμενα λογιστικά αρχεία με ηλεκτρονικό τρόπο με USB.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την ΠΟΛ 1036/9-3-2017 εφαρμόστηκε το πρόγραμμα ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ 1124/18-6-2015, όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1067/17-4-2018 και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν πραγματοποιήθηκαν στη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 25 παρ 3 του ν 4987/2022.»

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων κατ' απόκλιση από τα οριζόμενα της υπ' αριθμ. απόφασης της Υπηρεσίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2015 ΚΑΙ 2016

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

...»

Επειδή με την υπ' αριθμ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκαν οι αρχικές πράξεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 για λόγους τυπικής πλημμέλειας και αποφασίστηκε η επανάληψη διαδικασίας.

Επειδή σε συμμόρφωση της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε νέα εντολή ελέγχου όπως αναφέρθηκε ανωτέρω και συνεπεία αυτής εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις, αναρτήθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISNET στις και αναγνώστηκαν αυθημερόν. Συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 2γ του ΚΦΔ, εντός ενός έτους από την έκδοση της με αριθμό απόφασης της Υπηρεσίας μας και ως εκ τούτου εντός του χρόνου που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξη.

Ως εκ τούτου για τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κατά την έκδοση και κοινοποίηση τους το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ ΠΡΑΞΕΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΠΑΡ1 ΤΟΥ ΚΦΔ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2015 ΚΑΙ 2016 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον ΦΠΑ» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. ...

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του

ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

...

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

«...
β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλιστρών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

... αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής» του ν. 4646/2019 ορίζεται ότι:

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. β. Οι διατάξεις του άρθρου 37 εφαρμόζονται για φορολογικά πιστοποιητικά που εκδίδονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και εξής.»

Επειδή οι υπ' αριθμ. Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, αφορούν σε παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ και συγκεκριμένα σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι:

Α) με τις ανωτέρω πράξεις καταλογίστηκε πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ για τις παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Β) οι υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ετών 2015 και 2016 κρίθηκαν ανακριβείς και επιβλήθηκε το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ με τις υπ' αριθμ.οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ.

Γ) Από τις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και συγκεκριμένα από το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ αφαιρέθηκε το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκαν ανακριβώς οι δηλώσεις ΦΠΑ. Ειδικότερα, α) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού ΦΠΑ από το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 11.949,90€ καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 59.189,17€ και β) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016 σύμφωνα με την υπ' αριθμ.

..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού ΦΠΑ από το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 16.875,90€ καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 67.898,51€.
Η μη απόδοση των ανωτέρω ποσών ΦΠΑ συνιστά σε Φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ΚΦΔ και για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 μπορεί να εκδοθεί πράξη εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός αναφορικά με την παραγραφή των υπ' αριθμ. πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ ΤΟΥ 2^{ου} ΛΟΓΟΥ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. γ του Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται ότι:

«... Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) διά την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης.»

Επειδή, το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ.γ του Κ.Ν.Τ.Χ υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ.185/1980, Εγκ 11/1981). Συνεπώς χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις περιπτώσεις καταθέσεων επί σκοπώ ταμειακή διευκόλυνση είναι η σχετική εγγραφή της πράξης της κατάθεσης στα λογιστικά βιβλία των εταιρειών.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/2017 με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών»:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το ανωτέρω θέμα, δίνονται οι κάτωθι οδηγίες:

1. Σύμφωνα με τη διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της [παραγράφου 5γ του άρθρου 15](#) του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, επί δανείων κινούμενων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτού υπολοίπου κατά περίπτωση.
2. Σύμφωνα με τη διάταξη του πέμπτου εδαφίου της [παραγράφου 1 του άρθρου 3](#) του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί των δανείων κινούμενων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μηνός του επόμενου της εγγραφής των πράξεων αυτών στα βιβλία. Οι εγγραφές αυτές οριστικοποιούνται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνει χώρα εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τη διάταξη της [παραγράφου 3 του άρθρου 6](#) του ν. [4308/2014](#), σύμφωνα με την οποία "Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρονικό διάστημα από: α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας". Κατόπιν των ανωτέρω, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως την λήξη του πρώτου δεκαπενθήμερου που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην [παραγραφο 3 του άρθρου 6](#) του ν. [4308/2014](#) (και της τυχόν χορηγηθείσας παρατάσεως αυτής), ανεξάρτητα από το εάν ο υπόχρεος εξαντλήσει ή όχι την προθεσμία αυτή για την

κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου (σχετ. η ΠΟΛ 117/1966 εγκύκλιός μας).

Παραδείγματα:

1. Ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει στις 31/12/2016, ολοκληρώνει την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποτεδήποτε μέχρι την 30/06/2017. Η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου στην περίπτωση αυτή θα είναι το αργότερο μέχρι την 15/07/2017.

Επειδή στο έγκυρο επιστημονικό βιβλίο «Φορολογία Χαρτοσήμου-Ρέππας-2010, κεφ. 109», αναφορικά με την έννοια του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:(σελ. 627) «Οι έμποροι, φυσικά ή νομικά πρόσωπα (εταιρείες), στην περίπτωση που έχουν μεταξύ τους σειρά συναλλαγών από διάφορες αιτίες, για να αποφύγουν την επί εκάστης συναλλαγής ανταλλαγή χρημάτων, ρυθμίζουν τις μεταξύ τους διαφορές, κατά διάφορα χρονικά διαστήματα, όχι μεγαλύτερα του έτους, διά λογιστικών λογαριασμών, τηρουμένων εκατέρωθεν, στους οποίους αναγράφονται οι μεταξύ τους συναλλαγές, δι' αναλόγων χρεοπιστώσεων και στους οποίους εισάγονται διαρκώς νέα ποσά, με συνέπεια η κατάστασή τους (των λογαριασμών) διαρκώς να μεταβάλλεται. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι οι λεγόμενοι «τρεχούμενοι (ή αλληλόχρεοι) δοσοληπτικοί λογαριασμοί».

...

(σελ. 628) «Στον τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό συμβαλλόμενα μέρη, από τα οποία το ένα, τουλάχιστον, πρέπει να είναι έμπορος, τελούν για κάθε καταχωριζόμενη στον λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (ΣΤΕ´ 264/1975, 4112/1976, 2968/1979, Διοικ. Εφ. Αθ.2077/1985). Συνεπώς, δεν υφίσταται τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός όταν από το περιεχόμενό του προκύπτει ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης(Εφ. Αθ. 3222/1979)....»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2049/2021 με ΘΕΜΑ: Χρόνος παραγραφής μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή αναλογικών τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται.

«Με την απόφαση ΣΤΕ 433/2020 κρίθηκε ο χρόνος παραγραφής των τελών χαρτοσήμου για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και εκδόθηκε η Ε.2147/2020 διευκρινιστική εγκύκλιος για το θέμα αυτό. Με την ίδια απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι για χρήσεις μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ έχει εφαρμογή το άρθρο 36 του κώδικα αυτού.

Με την παρούσα διευκρινίζονται θέματα παραγραφής για την περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ..

1. Από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» Συνεπώς ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.

2.Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 3α του άρθρου 36 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.4646/2019 , ήτοι (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου,

διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

3. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα:

...

η. Επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών (προθεσμίες όπως ορίζονται στην ΠΟΛ.1035/2017), το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτού υπολοίπου κατά περίπτωση:

Ι. ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει στις 31/12/2017, ολοκληρώνει την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μέχρι την 30/06/2018.

Η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου είναι η 15/07/2018, κατά συνέπεια ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2023.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή με την υπ' αριθμ Απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της υπ' αριθμ Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούσαν σε Φόρο Εισοδήματος και ΦΠΑ για λόγους τυπικής πλημμέλειας και αποφασίστηκε επανάληψη διαδικασίας. Κατά την επανάληψη της διαδικασίας εκδόθηκαν από τον 2° ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μεταξύ άλλων και οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για τα φορολογικά έτη 2015-2019.

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι από εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, του λογ/σμούς των Προμηθευτών/Πελατών Εσωτερικού και Εξωτερικού, ο έλεγχος χαρακτήρισε αυτούς ως τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς και επειδή δεν έχουν καταβληθεί από την προσφεύγουσα τα οφειλόμενα Τέλη Χαρτοσήμου του άρθρου 15 Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου καταλόγισε τα Τέλη Χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%, στο μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο των ελεγχόμενων Φορολογικών ετών ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 2%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
2015	1.381.708,43	27.634,17	5.526,83	33.161,00
2016	143.702,31	2.874,05	574,80	3.448,85
2017	995.345,93	19.906,92	3.981,38	23.888,30
2018	545.762,55	10.915,25	2.183,05	13.098,30
2019	1.280.893,93	25.617,88	5.123,58	30.741,46

Επιπλέον σε μια περίπτωση για το φορολογικό έτος 2019 από καρτέλα πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ η προσφεύγουσα δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία, έχει λάβει διάφορα ποσά πιστώσεων. Το συνολικό ποσό αυτών χαρακτηρίστηκε από τον έλεγχο ως Ταμειακή διευκόλυνση και επειδή δεν έχουν καταβληθεί από την προσφεύγουσα τα οφειλόμενα Τέλη Χαρτοσήμου του άρθρου 15 παρ. 5γ Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου ο έλεγχος καταλόγισε τα Τέλη Χαρτοσήμου 1% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20% ως κάτωθι :

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 1%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
2019	20.718,00	207,18	41,43	248,61

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015 εντός δεκαπέντε ημερών από την ολοκλήρωση (30-6-2016) της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2015 ήτοι έως 15-7-2016. Κατά συνέπεια το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ 1 του ΚΦΔ παραγράφονταν την 31-12-2021.

Η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016 εντός δεκαπέντε ημερών από την ολοκλήρωση (30-6-2017) της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2016 ήτοι έως 15-7-2017. Κατά συνέπεια το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ 1 του ΚΦΔ παραγράφονταν την 31-12-2022.

Η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017 εντός δεκαπέντε ημερών από την ολοκλήρωση (30-6-2018) της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2017 ήτοι έως 15-7-2018. Κατά συνέπεια το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ 1 του ΚΦΔ παραγράφονταν την 31-12-2023.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις τελών χαρτοσήμου φορολογικών ετών 2015 και 2016 εκδόθηκαν στις 04-05-2023 και κοινοποιήθηκαν στις 05-05-2023, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 είχε υποπέσει σε παραγραφή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΤΩΝ 2017, 2018 ΚΑΙ 2019

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα προμηθευτή καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 272.990,37€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 294.487,52€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο 106.187,52€. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή. Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές πλήν των εγγραφών συμψηφισμών που διενεργήθηκαν την 02/03/2017. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	940.177,23	1.014.223,00	-74.045,77
9/1/2017	32.690,37	0,00	-41.355,40
23/1/2017	17.000,00	31.000,00	-55.355,40
24/1/2017	16.500,00	0,00	-38.855,40
25/1/2017	39.500,00	39.500,00	-38.855,40
26/1/2017	23.500,00	0,00	-15.355,40

27/1/2017	25.500,00	25.500,00	-15.355,40
1/2/2017	18.000,00	18.000,00	-15.355,40
2/2/2017	26.000,00	26.000,00	-15.355,40
3/2/2017	17.000,00	17.000,00	-15.355,40
8/2/2017	12.000,00	12.000,00	-15.355,40
10/2/2017	11.000,00	0,00	-4.355,40
13/2/2017	0,00	11.000,00	-15.355,40
22/2/2017	16.300,00	16.300,00	-15.355,40
28/2/2017	0,00	2.644,60	-18.000,00
1/3/2017	18.000,00	0,00	0,00
2/3/2017	98.187,52	98.187,52	0,00

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν πιστωτικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης όπου την 01/03/2017 μηδενίστηκε, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης. **Ως εκ τούτου οι εγγραφές αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις** υπαγόμενες σε χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου (1,2%) που έπρεπε να αποδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι την 15ημέρα του επόμενου μήνα της εγγραφής και κατά την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης το δικαίωμα του δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή. **Ως εκ τούτου για τον κρινόμενο αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσα δεν θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ «.....»

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται:

Α) για τη χρήση 2017 ότι από την καρτέλα προμηθευτή διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 2.890,00€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 700,00€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο **33.021,44€**.

Β) για τη χρήση 2018 ότι από την καρτέλα προμηθευτή/πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει ούτε έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις χρησιμοποιώντας τεχνηέντως δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 250,00€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 11.092,37€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο **32.571,44€**.

Γ) για τη χρήση 2019 ότι από την καρτέλα προμηθευτή διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα έχει καταβάλλει διάφορα ποσά δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 7.700,00€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 1.251,00€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο **39.020,44€**.

Από τον έλεγχο οι εν λόγω λογαριασμοί χαρακτηρίστηκαν ως τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί και καταλογίστηκε σε κάθε χρήση τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Ως προς τη χρήση 2017

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή. Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	119.341,44	89.210,00	30.131,44
15/5/2017	2.890,00	0	33.021,44
7/6/2017	0,00	4680	28.341,44
14/6/2017	0,00	500	27.841,44
31/8/2017	0,00	700	27.141,44

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν χρεωστικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης.Ως εκ τούτου οι εγγραφές αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις υπαγόμενες σε χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου (1,2%) που έπρεπε να αποδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι την 15ημέρα του επόμενου μήνα της εγγραφής και κατά την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης το δικαίωμα του δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή. Ως εκ τούτου για τον κρινόμενο αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας για την χρήση 2017 δεν θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου.

Ως προς τη χρήση 2018

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή.Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	122.231,44	95.090,00	27.141,44
7/2/2018	0,00	1.000,00	26.141,44
5/4/2018	0,00	92,37	26.049,07
19/6/2018	0,00	1.200,00	24.849,07
9/10/2018	0,00	3.000,00	21.849,07
12/10/2018	250,00	3.500,00	18.599,07
26/11/2018	0,00	200,00	18.399,07
27/12/2018	0,00	2.100,00	16.299,07

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν χρεωστικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης.Ως εκ τούτου οι εγγραφές δεν αφορούν τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό και αφορούν σε μείωση του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου. Ως εκ τούτου για τον κρινόμενο αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας για την χρήση 2018 δεν θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου.

Ως προς τη χρήση 2019

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή.Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	122.481,44	106.182,37	16.299,07
8/1/2019	0,00	150,00	16.149,07
30/1/2019	3.500,00	0,00	19.649,07
5/2/2019	0,00	1.800,00	17.849,07
21/5/2019	700,00	0,00	18.549,07
23/5/2019	0,00	1.251,00	17.298,07
20/11/2019	3.500,00	0,00	20.798,07
17/12/2019	0,00	130,00	20.668,07
ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	7.700,00	3.331,00	

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν χρεωστικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης.Ως εκ τούτου οι εγγραφές δεν αφορούν τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό αλλά

σε ταμειακή διευκόλυνση και για την χρήση 2019 θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου 1% στο ποσό των 7.700,00€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ «.....»

Ως προς τη χρήση 2017

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου στα μεγαλύτερα υπόλοιπα που εμφανίζαν και οι δύο καρτέλες. Ειδικότερα:

Α) Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα προμηθευτή διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει λάβει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των ληφθέντων τιμολογίων (275.724,00€), δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 484.208,00€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 469.070,05€ και με μεγαλύτερο υπόλοιπο **444.070,05€**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Β) Από την καρτέλα πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των εκδοθέντων τιμολογίων (324.329,99€), δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 603.182,70€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου **743.963,22€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο 405.306,92€**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις, πληρωμές καθώς και σε τιμολόγια. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου, αφού εξαιρέθηκαν οι εγγραφές που παραπέμπουν σε τιμολόγια και οι συμψηφιστικές εγγραφές της 31/12/2017 (ισόποση χρέωση και πίστωση 193.346,05), προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς (άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	12.000,00	27.137,95	-15.137,95
20/1/2017	30.000,00	0,00	14.862,05
23/1/2017	0,00	2.540,84	12.321,21
26/1/2017	5.000,00	0,00	17.321,21
6/2/2017	6.000,00	0,00	23.321,21
20/2/2017	30.000,00	0,00	53.321,21
23/2/2017	0,00	84,50	53.236,71
3/3/2017	0,00	117,00	53.119,71
7/3/2017	228,00	0,00	53.347,71
8/3/2017	0,00	134,50	53.213,21
9/3/2017	0,00	582,80	52.630,41
17/3/2017	5.500,00	5.243,75	52.886,66
20/3/2017	30.000,00	0,00	82.886,66
21/3/2017	6.000,00	0,00	88.886,66
22/3/2017	1.870,66	4.950,66	85.806,66
23/3/2017	0,00	2.448,00	83.358,66
27/3/2017	0,00	1.400,00	81.958,66
28/3/2017	0,00	600,00	81.358,66
30/3/2017	3.000,00	0,00	84.358,66
31/3/2017	0,00	9.065,21	75.293,45
3/4/2017	0,00	1.828,54	73.464,91
5/4/2017	9.696,00	7.117,25	76.043,66
6/4/2017	0,00	5.471,25	70.572,41
10/4/2017	0,00	4.856,00	65.716,41
11/4/2017	228,00	1.929,60	64.014,81
12/4/2017	0,00	7.844,90	56.169,91

13/4/2017	27.000,00	21.824,00	61.345,91
18/4/2017	12.000,00	0,00	73.345,91
19/4/2017	0,00	9.818,48	63.527,43
20/4/2017	30.100,00	10.672,20	82.955,23
24/4/2017	24.000,00	2.814,53	104.140,70
25/4/2017	18.000,00	16.019,75	106.120,95
26/4/2017	0,00	8.340,00	97.780,95
28/4/2017	0,00	2.196,19	95.584,76
2/5/2017	25.228,00	29.522,34	91.290,42
5/5/2017	0,00	1.500,00	89.790,42
6/5/2017	0,00	2.814,53	86.975,89
8/5/2017	28.000,00	22.607,16	92.368,73
9/5/2017	0,00	390,00	91.978,73
10/5/2017	0,00	5.259,75	86.718,98
11/5/2017	0,00	319,37	86.399,61
15/5/2017	39.000,00	11.794,53	113.605,08
16/5/2017	9.000,00	19.667,00	102.938,08
17/5/2017	35.000,00	7.586,75	130.351,33
18/5/2017	0,00	14.336,00	116.015,33
19/5/2017	26.000,00	10.216,80	131.798,53
20/5/2017	42.000,00	0,00	173.798,53
22/5/2017	0,00	6.535,78	167.262,75
24/5/2017	0,00	496,00	166.766,75
29/5/2017	0,00	2.814,53	163.952,22
30/5/2017	0,00	19.072,00	144.880,22
31/5/2017	0,00	5.160,00	139.720,22
6/6/2017	0,00	7.435,00	132.285,22
7/6/2017	0,00	13.500,00	118.785,22
8/6/2017	0,00	3.490,02	115.295,20
9/6/2017	228,00	3.520,00	112.003,20
12/6/2017	10.000,00	10.991,80	111.011,40
14/6/2017	0,00	5.202,00	105.809,40
19/6/2017	0,00	2.677,50	103.131,90
21/6/2017	0,00	2.156,00	100.975,90
22/6/2017	0,00	1.000,00	99.975,90
28/6/2017	0,00	1.000,00	98.975,90
13/7/2017	228,00	0,00	99.203,90
14/7/2017	0,00	999,92	98.203,98
17/7/2017	500,00	0,00	98.703,98
21/7/2017	0,00	8.422,00	90.281,98
25/7/2017	0,00	9.600,00	80.681,98
26/7/2017	8.000,00	0,00	88.681,98
2/8/2017	0,00	297,50	88.384,48
4/8/2017	0,00	100,00	88.284,48
9/8/2017	0,00	100,00	88.184,48
10/8/2017	0,00	1.497,50	86.686,98
11/8/2017	0,00	1.249,90	85.437,08
17/8/2017	0,00	400,00	85.037,08
23/8/2017	0,00	10.100,00	74.937,08
25/8/2017	400,00	5.500,00	69.837,08
29/8/2017	0,00	297,50	69.539,58
1/9/2017	0,00	18.000,00	51.539,58
6/9/2017	0,00	50.000,00	1.539,58
8/9/2017	0,00	4.000,00	-2.460,42
11/9/2017	0,00	743,32	-3.203,74
12/9/2017	0,00	4.000,00	-7.203,74
13/9/2017	0,00	8.000,00	-15.203,74
15/9/2017	0,00	18.365,00	-33.568,74
22/9/2017	0,00	3.750,00	-37.318,74
25/9/2017	0,00	665,00	-37.983,74
26/9/2017	0,00	600,00	-38.583,74
27/9/2017	0,00	2.500,00	-41.083,74
28/9/2017	0,00	13.556,10	-54.639,84

29/9/2017	0,00	16.752,16	-71.392,00
2/10/2017	0,00	21.000,00	-92.392,00
3/10/2017	5.000,00	7.397,50	-94.789,50
6/10/2017	0,00	6.350,00	-101.139,50
12/10/2017	0,00	16.098,40	-117.237,90
13/10/2017	0,00	9.815,00	-127.052,90
16/10/2017	0,00	406,37	-127.459,27
17/10/2017	0,00	1.273,32	-128.732,59
18/10/2017	0,00	9.875,50	-138.608,09
19/10/2017	0,00	7.396,28	-146.004,37
23/10/2017	0,00	12.640,50	-158.644,87
25/10/2017	0,00	2.079,77	-160.724,64
30/10/2017	15.000,00	160,00	-145.884,64
31/10/2017	0,00	4.522,50	-150.407,14
1/11/2017	0,00	8.426,00	-158.833,14
6/11/2017	13.608,00	0,00	-145.225,14
13/11/2017	0,00	8.841,07	-154.066,21
15/11/2017	0,00	250,00	-154.316,21
16/11/2017	0,00	1.831,12	-156.147,33
17/11/2017	4.500,00	4.000,00	-155.647,33
27/11/2017	0,00	8.195,70	-163.843,03
28/11/2017	65.000,00	64.375,00	-163.218,03
30/11/2017	0,00	10.759,00	-173.977,03
1/12/2017	0,00	2.368,72	-176.345,75
8/12/2017	0,00	1.197,54	-177.543,29
11/12/2017	0,00	700,00	-178.243,29
15/12/2017	0,00	250,00	-178.493,29
18/12/2017	0,00	1.000,00	-179.493,29
20/12/2017	5.000,00	0,00	-174.493,29
21/12/2017	0,00	1.300,00	-175.793,29
22/12/2017	0,00	10.011,14	-185.804,43
27/12/2017	0,00	1.000,00	-186.804,43
28/12/2017	1.050,00	1.043,20	-186.797,63
29/12/2017	0,00	938,88	-187.736,51

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή, μετά την εξαίρεση των εγγραφών που παραπέμπουν σε τιμολόγια, διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού εναλλάσσεται κατά τη χρήση, (δηλαδή υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς τα συμβαλλόμενα μέρη είναι και πιστωτές και οφειλέτες. **Ως εκ τούτου πρέπει να υπολογιστεί τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του ως άνω συνενωμένου λογαριασμού, ήτοι στο πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 187.736,51€**

Ως προς τη χρήση 2018

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου στο μεγαλύτερο υπόλοιπο της καρτέλας προμηθευτή. Ειδικότερα:

Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα προμηθευτή διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει λάβει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των εκδοθέντων τιμολογίων(147.980,85€), δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 743.569,07€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 760.080,25€ με **μεγαλύτερο υπόλοιπο 132.638,16€**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις, πληρωμές καθώς και σε τιμολόγια. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου, αφού εξαιρέθηκαν οι εγγραφές που παραπέμπουν σε τιμολόγια, προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	1.099.390,70	1.240.171,22	-140.780,52
1/1/2018	0	3500	-144.280,52
2/1/2018	12000	0	-132.280,52
4/1/2018	0	4117,32	-136.397,84
12/1/2018	0	18702,74	-155.100,58
15/1/2018	0	250	-155.350,58
22/1/2018	0	2304	-157.654,58
25/1/2018	0	3323,5	-160.978,08
30/1/2018	6110	0	-154.868,08
1/2/2018	25000	0	-129.868,08
2/2/2018	0	1392	-131.260,08
5/2/2018	0	1550	-132.810,08
6/2/2018	0	1500	-134.310,08
7/2/2018	0	620	-134.930,08
8/2/2018	18000	0	-116.930,08
14/2/2018	24000	0	-92.930,08
16/2/2018	20000	0	-72.930,08
20/2/2018	0	2989,95	-75.920,03
21/2/2018	24000	20520	-72.440,03
22/2/2018	86000	0	13.559,97
23/2/2018	0	21003,75	-7.443,78
27/2/2018	0	3000	-10.443,78
28/2/2018	2000	6805,2	-15.248,98
1/3/2018	3000	0	-12.248,98
2/3/2018	3000	0	-9.248,98
5/3/2018	0	300	-9.548,98
6/3/2018	0	5000	-14.548,98
8/3/2018	9000	5079,98	-10.628,96
9/3/2018	6000	0	-4.628,96
13/3/2018	4000	0	-628,96
14/3/2018	0	2000	-2.628,96
15/3/2018	26500	3064,53	20.806,51
16/3/2018	0	10082,5	10.724,01
19/3/2018	500	500	10.724,01
20/3/2018	23220	19382,53	14.561,48
21/3/2018	0	7700,42	6.861,06
22/3/2018	8000	8000	6.861,06
23/3/2018	0	2750	4.111,06
26/3/2018	1952,64	0	6.063,70
27/3/2018	1265,6	5500	1.829,30
3/4/2018	7000	4187,97	4.641,33
4/4/2018	0	2100	2.541,33
5/4/2018	1084,6	975	2.650,93
10/4/2018	0	2600	50,93
13/4/2018	0	4950	-4.899,07
16/4/2018	0	3000	-7.899,07
18/4/2018	10920	0	3.020,93
20/4/2018	0	8602,75	-5.581,82
25/4/2018	20000	1650	12.768,18
30/4/2018	0	20000	-7.231,82
2/5/2018	0	8677,56	-15.909,38
3/5/2018	12000	0	-3.909,38
4/5/2018	0	10027	-13.936,38
7/5/2018	0	7000	-20.936,38
11/5/2018	10320	0	-10.616,38
14/5/2018	5000	3500	-9.116,38
15/5/2018	0	1250	-10.366,38
17/5/2018	0	400	-10.766,38
18/5/2018	8100	9800	-12.466,38
21/5/2018	0	5465,32	-17.931,70
22/5/2018	10000	14500	-22.431,70

24/5/2018	0	125,12	-22.556,82
25/5/2018	0	7949	-30.505,82
30/5/2018	20000	5308,22	-15.814,04
31/5/2018	0	2600	-18.414,04
4/6/2018	10000	300	-8.714,04
5/6/2018	0	16065	-24.779,04
6/6/2018	18000	4000	-10.779,04
7/6/2018	22500	8000	3.720,96
8/6/2018	20000	1824	21.896,96
11/6/2018	12000	13327,83	20.569,13
12/6/2018	5000	7456	18.113,13
15/6/2018	1180	1150	18.143,13
19/6/2018	6500	2900	21.743,13
20/6/2018	2500	2500	21.743,13
21/6/2018	7000	0	28.743,13
22/6/2018	1500	7181,2	23.061,93
26/6/2018	0	6471,02	16.590,91
27/6/2018	0	4000	12.590,91
28/6/2018	0	3400	9.190,91
29/6/2018	110	400	8.900,91
2/7/2018	0	600	8.300,91
3/7/2018	0	1000	7.300,91
5/7/2018	0	7000	300,91
9/7/2018	11500	11870	-69,09
11/7/2018	0	2000	-2.069,09
18/7/2018	11500	0	9.430,91
23/7/2018	2000	1500	9.930,91
26/7/2018	0	400	9.530,91
30/7/2018	1500	6236	4.794,91
2/8/2018	12000	3336,28	13.458,63
3/8/2018	4500	5857,58	12.101,05
7/8/2018	15000	0	27.101,05
8/8/2018	0	600	26.501,05
9/8/2018	0	35236,9	-8.735,85
10/8/2018	5000	7750	-11.485,85
13/8/2018	0	750	-12.235,85
14/8/2018	10000	6231,28	-8.467,13
16/8/2018	0	250	-8.717,13
20/8/2018	0	1000	-9.717,13
22/8/2018	3000	1000	-7.717,13
23/8/2018	0	13032,49	-20.749,62
29/8/2018	0	500	-21.249,62
11/9/2018	0	1573,5	-22.823,12
14/9/2018	300	100	-22.623,12
17/9/2018	0	250	-22.873,12
19/9/2018	0	500	-23.373,12
24/9/2018	5000	0	-18.373,12
25/9/2018	0	428,68	-18.801,80
28/9/2018	5500	6582,41	-19.884,21
1/10/2018	8400	11400	-22.884,21
2/10/2018	2000	1410	-22.294,21
4/10/2018	3500	3000	-21.794,21
5/10/2018	0	11038,88	-32.833,09
8/10/2018	36799,98	900	3.066,89
9/10/2018	0	1390,78	1.676,11
11/10/2018	750	12372,42	-9.946,31
12/10/2018	0	540	-10.486,31
15/10/2018	0	250	-10.736,31
16/10/2018	7750	0	-2.986,31
18/10/2018	12268,51	13534,16	-4.251,96
19/10/2018	0	3000	-7.251,96
22/10/2018	12000	12018,05	-7.270,01
23/10/2018	0	2000	-9.270,01

25/10/2018	13027,77	7903,8	-4.146,04
29/10/2018	0	12477,7	-16.623,74
30/10/2018	0	8500	-25.123,74
6/11/2018	0	590,77	-25.714,51
12/11/2018	579,97	23324,78	-48.459,32
13/11/2018	4490	2000	-45.969,32
15/11/2018	0	977,16	-46.946,48
16/11/2018	11500	8646,01	-44.092,49
19/11/2018	1440	2250	-44.902,49
20/11/2018	0	620	-45.522,49
26/11/2018	6000	6000	-45.522,49
27/11/2018	9000	8594	-45.116,49
11/12/2018	0	534,9	-45.651,39
17/12/2018	4000	1442,55	-43.093,94
18/12/2018	0	900	-43.993,94
21/12/2018	9000	9543,39	-44.537,33
22/12/2018	0	0	-44.537,33
24/12/2018	0	2428,8	-46.966,13
27/12/2018	0	1100	-48.066,13
29/12/2018	0	0	-48.066,13

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή, μετά την εξαίρεση των εγγραφών που παραπέμουν σε τιμολόγια, διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού εναλλάσσεται κατά τη χρήση, (δηλαδή υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς τα συμβαλλόμενα μέρη είναι και πιστωτές και οφειλέτες. **Ως εκ τούτου πρέπει να υπολογιστεί από τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του ως άνω συνενωμένου λογαριασμού, ήτοι στο πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 160.978,08€**

Ως προς τη χρήση 2019

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου στα μεγαλύτερα υπόλοιπα που εμφάνιζαν και οι δύο καρτέλες. Ειδικότερα:

Α) Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των εκδοθέντων τιμολογίων(432.851,60€), δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 432.851,60€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 927.195,78€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο **400.286,80€**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Β) Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα διαπιστώθηκε ότι ενώ έχει λάβει φορολογικά στοιχεία, η προσφεύγουσα έχει καταβάλλει διάφορα ποσά πέραν του ύψους των εκδοθέντων τιμολογίων(58.530,00€), δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 775.104,81€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 743.963,22€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο **700.063,63€**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις, πληρωμές καθώς και σε τιμολόγια. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου, αφού εξαιρέθηκαν οι εγγραφές που παραπέμπουν σε τιμολόγια, προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	2.116.552,95	2.039.006,75	77.546,20
28/1/2019	18.989,00	25.010,93	71.524,27
26/2/2019	4.215,15	22.542,38	53.197,04

5/3/2019	6.000,00	0,00	59.197,04
7/3/2019	10.000,00	0,00	69.197,04
15/3/2019	4.000,00	0,00	73.197,04
22/3/2019	19.000,00	0,00	92.197,04
27/3/2019	17.000,00	0,00	109.197,04
29/3/2019	105.699,00	190.240,69	24.655,35
1/4/2019	6.000,00	0,00	30.655,35
8/4/2019	10.000,00	0,00	40.655,35
10/4/2019	0,00	12.500,00	28.155,35
16/4/2019	10.000,00	0,00	38.155,35
23/4/2019	0,00	9.000,00	29.155,35
30/4/2019	73.664,00	163.497,41	-60.678,06
2/5/2019	12.000,00	0,00	-48.678,06
13/5/2019	8.000,00	0,00	-40.678,06
17/5/2019	12.500,00	0,00	-28.178,06
22/5/2019	18.000,00	0,00	-10.178,06
31/5/2019	108.374,50	157.208,54	-59.012,10
26/6/2019	97.170,00	152.571,13	-114.413,23
3/7/2019	0,00	12.500,00	-126.913,23
5/7/2019	0,00	1.600,00	-128.513,23
19/7/2019	0,00	2.000,00	-130.513,23
26/7/2019	57.175,00	16.655,64	-89.993,87
30/8/2019	58.275,00	28.514,50	-60.233,37
25/9/2019	49.310,00	9.700,00	-20.623,37
15/10/2019	12.500,00	0,00	-8.123,37
29/10/2019	6.200,00	30.586,48	-32.509,85
6/11/2019	0,00	12.500,00	-45.009,85
11/11/2019	0,00	21.000,00	-66.009,85
18/11/2019	0,00	5.400,00	-71.409,85
20/11/2019	0,00	12.500,00	-83.909,85
26/11/2019	0,00	8.880,00	-92.789,85
29/11/2019	34.680,00	22.888,08	-80.997,93
30/12/2019	16.353,16	13.500,00	-78.144,77

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή, μετά την εξαίρεση των εγγραφών που παραπέμπουν σε τιμολόγια, διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού εναλλάσσεται κατά τη χρήση, (δηλαδή υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς τα συμβαλλόμενα μέρη είναι και πιστωτές και οφειλέτες. **Ως εκ τούτου πρέπει να υπολογιστεί τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του ως άνω συνενωμένου λογαριασμού, ήτοι στο πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 130.513,23€.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ

Ως προς τη χρήση 2017

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ως κάτωθι:

Από την καρτέλα προμηθευτή/πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει ούτε έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις χρησιμοποιώντας τεχνηέντως δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 4.842,85€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 6.760,00€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο το ποσό των 6.760,00ευρώ. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή. Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου

προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	0,00	0,00	0,00
25/1/2017	0,00	6000	-6.000,00
26/1/2017	0,00	610	-6.610,00
30/1/2017	0,00	150	-6.760,00
3/5/2017	1.842,85	0	-4.917,15
22/6/2017	1.000,00	0	-3.917,15
19/9/2017	2.000,00	0	-1.917,15

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν πιστωτικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης.Ως εκ τούτου οι εγγραφές αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις υπαγόμενες σε χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου (1,2%) που έπρεπε να αποδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι την 15ημέρα του επόμενου μήνα της εγγραφής.Συνεπώς κατά την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης το δικαίωμα του δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή. Ως εκ τούτου για τον κρινόμενο αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας δεν θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου.

Ως προς τη χρήση 2018

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ως κάτωθι:

Από την καρτέλα προμηθευτή/πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει ούτε έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις χρησιμοποιώντας τεχνηέντως δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 4.285,00€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 15.100,00€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο το ποσό των 21.860,00ευρώ. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή.Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	4.842,85	6.760,00	-1.917,15
12/4/2018	0,00	6000	-7.917,15
27/4/2018	0,00	3000	-10.917,15
5/6/2018	1.035,00	0	-9.882,15
16/10/2018	700,00	0	-9.182,15
26/11/2018	50,00	0	-9.132,15
30/11/2018	0,00	3000	-12.132,15
7/12/2018	0,00	2600	-14.732,15
21/12/2018	0,00	500	-15.232,15
27/12/2018	2.500,00	0	-12.732,15
ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.285,00	15.100,00	

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν πιστωτικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης.Ως εκ τούτου οι εγγραφές δεν αφορούν τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό αλλά σε ταμειακή διευκόλυνση και για την χρήση 2018 θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου 1% στο

ποσό των 15.100,00€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ

Ως προς τη χρήση 2018

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ως κάτωθι:

Από την καρτέλα προμηθευτή/πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει ούτε έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο, η ελεγχόμενη είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις χρησιμοποιώντας τεχνηέντως δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 378.692,95€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 300.587,08€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο το ποσό των **358.692,95ευρώ**. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή. Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	23.000,00	24.408,72	-1.408,72
7/2/2018	620,00	0,00	-788,72
23/2/2018	0,00	1.900,00	-2.688,72
27/2/2018	0,00	3.000,00	-5.688,72
28/2/2018	3.000,00	2.000,00	-4.688,72
19/3/2018	0,00	500,00	-5.188,72
21/3/2018	5.000,00	0,00	-188,72
22/3/2018	10.000,00	0,00	9.811,28
3/4/2018	6.000,00	4.500,00	11.311,28
16/4/2018	3.000,00	0,00	14.311,28
30/4/2018	12.000,00	0,00	26.311,28
3/5/2018	0,00	12.000,00	14.311,28
11/5/2018	5.000,00	5.320,00	13.991,28
14/5/2018	1.000,00	0,00	14.991,28
21/5/2018	1.000,00	1.000,00	14.991,28
24/5/2018	1.150,00	0,00	16.141,28
29/5/2018	2.000,00	0,00	18.141,28
30/5/2018	20.000,00	20.000,00	18.141,28
31/5/2018	500,00	0,00	18.641,28
5/6/2018	2.000,00	0,00	20.641,28
7/6/2018	22.728,02	10.000,00	33.369,30
8/6/2018	20.000,00	20.000,00	33.369,30
12/6/2018	400,00	5.000,00	28.769,30
13/6/2018	15.000,00	0,00	43.769,30
19/6/2018	8.500,00	6.500,00	45.769,30
20/6/2018	30.000,00	21.000,00	54.769,30
21/6/2018	0,00	9.000,00	45.769,30
22/6/2018	0,00	1.500,00	44.269,30
29/6/2018	400,00	110,00	44.559,30
2/7/2018	600,00	0,00	45.159,30
9/7/2018	19.500,00	14.000,00	50.659,30
17/7/2018	0,00	2.500,00	48.159,30
18/7/2018	8.500,00	0,00	56.659,30
19/7/2018	0,00	145,82	56.513,48
20/7/2018	0,00	1.539,00	54.974,48
23/7/2018	2.500,00	2.000,00	55.474,48
27/7/2018	0,00	400,00	55.074,48

30/7/2018	5.236,00	500,00	59.810,48
1/8/2018	5.500,00	2.570,00	62.740,48
2/8/2018	0,00	3.300,00	59.440,48
3/8/2018	0,00	4.800,00	54.640,48
7/8/2018	15.400,00	15.000,00	55.040,48
8/8/2018	600,00	0,00	55.640,48
9/8/2018	30.000,00	0,00	85.640,48
10/8/2018	0,00	18.633,00	67.007,48
14/8/2018	0,00	10.000,00	57.007,48
20/8/2018	1.000,00	0,00	58.007,48
22/8/2018	1.000,00	0,00	59.007,48
3/9/2018	1.000,00	0,00	60.007,48
4/9/2018	3.600,00	3.200,00	60.407,48
10/9/2018	2.500,00	2.000,00	60.907,48
11/9/2018	500,00	0,00	61.407,48
12/9/2018	0,00	723,00	60.684,48
17/9/2018	0,00	300,00	60.384,48
24/9/2018	7.700,00	500,00	67.584,48
26/9/2018	0,00	500,00	67.084,48
28/9/2018	0,00	5.500,00	61.584,48
1/10/2018	10.000,00	9.315,00	62.269,48
2/10/2018	6.662,87	2.000,00	66.932,35
3/10/2018	0,00	200,00	66.732,35
4/10/2018	0,00	3.500,00	63.232,35
8/10/2018	27.299,98	26.799,98	63.732,35
9/10/2018	2.499,80	0,00	66.232,15
17/10/2018	6.268,51	0,00	72.500,66
18/10/2018	0,00	6.268,51	66.232,15
23/10/2018	2.000,00	0,00	68.232,15
25/10/2018	13.027,77	13.027,77	68.232,15
29/10/2018	5.000,00	0,00	73.232,15
30/10/2018	0,00	1.600,00	71.632,15
12/11/2018	0,00	615,00	71.017,15
13/11/2018	5.500,00	5.500,00	71.017,15
30/11/2018	5.500,00	5.670,00	70.847,15
7/12/2018	6.100,00	1.600,00	75.347,15
10/12/2018	0,00	50,00	75.297,15
17/12/2018	4.000,00	4.000,00	75.297,15
21/12/2018	9.300,00	9.000,00	75.597,15
27/12/2018	1.100,00	0,00	76.697,15

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή, διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού εναλλάσσεται κατά τη χρήση, (δηλαδή υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς τα συμβαλλόμενα μέρη είναι και πιστωτές και οφειλέτες. Ως εκ τούτου πρέπει να υπολογιστεί τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του ως άνω συνενωμένου λογαριασμού, ήτοι στο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 85.640,48€.

Ως προς τη χρήση 2019

Επειδή για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν γίνει καταχωρήσεις και σε καρτέλα πελάτη και σε καρτέλα προμηθευτή. Ο έλεγχος καταλόγισε τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ως κάτωθι:

Από την καρτέλα προμηθευτή/πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ δεν έχει λάβει ούτε έχει εκδώσει κανένα φορολογικό στοιχείο, η προσφεύγουσα είτε έχει καταβάλλει είτε έχει εισπράξει διάφορα ποσά, δηλαδή εμφανίζονται συνεχώς χρεώσεις και πιστώσεις ήτοι κινήσεις προς τις δύο κατευθύνσεις χρησιμοποιώντας τεχνηέντως δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, με συνολικό ποσό χρέωσης περιόδου 425.961,51€ και συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου 361.135,60€ με μεγαλύτερο υπόλοιπο το ποσό των **141.523,06ευρώ. Από τον έλεγχο ο εν λόγω λογαριασμός χαρακτηρίστηκε ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός και**

καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 2% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στο μεγαλύτερο υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επειδή για τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο της προσφεύγουσας έχουν καταχωρηθεί εγγραφές και στην καρτέλα πελάτη και στην καρτέλα προμηθευτή. Οι εγγραφές στις καρτέλες παραπέμπουν σε εισπράξεις και πληρωμές. Από τη συνένωση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα πελάτη και προμηθευτή του ως άνω αντισυμβαλλόμενου προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα ανα ημέρα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εκ Μεταφοράς(άθροισμα καρτέλας πελάτη και προμηθευτή)	401.692,95	324.995,80	76.697,15
25/1/2019	5.940,00	0,00	82.637,15
28/1/2019	13.650,00	19.340,00	76.947,15
20/2/2019	3.800,00	1.710,00	79.037,15
28/3/2019	44.544,00	38.214,00	85.367,15
24/4/2019	39.785,80	38.064,00	87.088,95
31/5/2019	48.168,00	39.320,00	95.936,95
28/6/2019	68.444,50	65.195,02	99.186,43
24/7/2019	57.049,20	33.700,00	122.535,63
26/8/2019	30.010,00	25.850,00	126.695,63
27/9/2019	12.600,00	9.075,82	130.219,81
31/10/2019	13.700,00	10.776,38	133.143,43
29/11/2019	61.230,00	64.084,88	130.288,55
30/12/2019	27.040,01	15.805,50	141.523,06
ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	425.961,51	361.135,60	

Επειδή από την επισκόπηση της συνενωμένης καρτέλας πελάτη/προμηθευτή διαπιστώνεται ότι το υπόλοιπο ήταν χρεωστικό καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, (δηλαδή δεν υπήρξε εναλλαγή του υπολοίπου από χρεωστικό σε πιστωτικό ή από πιστωτικό σε χρεωστικό κατά τη διάρκεια της χρήσης) συνεπώς το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης. Ως εκ τούτου οι εγγραφές δεν αφορούν τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό αλλά σε ταμειακή διευκόλυνση και για την χρήση 2019 θα καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου 1% στο ποσό των 425.961,51€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την καρτέλα πελάτη διαπιστώθηκε ότι ενώ η προσφεύγουσα δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία, έχει λάβει διάφορα ποσά πιστώσεων με συνολικό ποσό πίστωσης περιόδου **20.718,00€** το οποίο ο έλεγχος το χαρακτηρίζει ως Ταμειακή διευκόλυνση για το οποίο δεν έχουν καταβληθεί από την ελεγχόμενη τα οφειλόμενα Τέλη Χαρτοσήμου του άρθρου 15 Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου 1% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%. Για τον καταλογισμό λήφθηκε υπόψη η κάτωθι καρτέλα από τον έλεγχο:

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λόγω της συναφούς/παρεμφερούς επωνυμίας με την εταιρεία η σχετική συναλλαγή αποτυπώθηκε εσφαλμένως λογιστικά στην καρτέλα Πελάτη

Επειδή στην καρτέλα πελάτη της έχουν καταχωρηθεί οι κάτωθι χρεωστικές εγγραφές:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	ΟΓΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ
----------	------	-----------	-----------	-----	-----	----------

Επειδή στην ως άνω καρτέλα έχουν καταχωρηθεί τιμολόγια τα οποία όσον αφορά τη φορολογία χαρτοσήμου συσχετίζονται με την καρτέλα που ο έλεγχος έλαβε υπόψη του για τον καταλογισμό χαρτοσήμου ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και δεν υπολογίζεται χαρτόσημο για τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο.

ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠΟΨΗ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΓΙΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2017, 2018 ΚΑΙ 2019 ΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΚΑΤΩΘΙ:

2017

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	ΟΓΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ
----------	------	-----------	-----------	-----	-----	----------

	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	%		ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ %	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΠΟΣΟ
.....	0,00		0,00		0,00	0,00
.....	0,00		0,00		0,00	0,00
.....	187.736,51	2%	3.754,73	20%	750,95	4.505,68
.....	0,00		0,00		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	187.736,51		3.754,73		750,95	4.505,68

2018

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ %	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ %	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
.....	85.640,48	1%	856,40	20%	171,28	1.027,69
.....	160.978,08	2%	3.219,56	20%	643,91	3.863,47
.....	0,00		0,00		0,00	0,00
.....	15.100,00	1%	151,00	20%	30,20	181,20
ΣΥΝΟΛΟ	261.718,58		4.226,97		845,39	5.072,36

2019

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ %	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ %	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
.....	425.961,51	1%	4.259,62	20%	851,92	5.111,54
.....	130.513,23	2%	2.610,26	20%	522,05	3.132,32
.....	7.700,00	1%	77,00	20%	15,40	92,40
.....	0		0,00		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	564.174,74		6.946,88		1.389,38	8.336,26

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για ονομαστικές καταθέσεις στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2015 συνολικής αξίας 123.060,00ευρώ (καθαρή αξία 108.902,66 και ΦΠΑ (13%) 14.157,35 ευρώ) και για το φορολογικό έτος 2016 συνολικής αξίας 329.963,40ευρώ (καθαρή αξία 292.003,00 και ΦΠΑ (13%) 37.960,40 ευρώ), δεν έχουν εκδοθεί τα ανάλογα φορολογικά παραστατικά(Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου) και κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας στα αντίστοιχα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις που διαπιστωθήκαν από τον έλεγχο δεν αφορούν σε απόκρυψη εσόδων λόγω μη έκδοσης φορολογικών παραστατικών.

Επειδή στην απόέκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι:

«Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 44.860,00 ευρώ στους λογαριασμούς της με αριθμό και στην τράπεζα Πειραιώς από την συνδεδεμένη της εταιρίααφορούν ταμειακή διευκόλυνση.

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι η προσφεύγουσα δεν έχει καταχωρήσει στα λογιστικά της αρχεία και συγκεκριμένα στα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών(καταθέσεις όψεως Πειραιώς.....) και(καταθέσεις όψεως Πειραιώς (σχετικό 2015-B3) τις συγκεκριμένες ονομαστικές καταθέσεις την 1-12-2015 και 14-9-2015 ημερομηνίες που πιστώθηκαν οι εν λόγω λογαριασμοί της .

Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013) της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 70.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμό από την εταιρίααφορούν αλλοδαπή δανεική σύμβαση με την εν λόγω εταιρία, την οποία επιφυλάσσεται να προσκομίσει .

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού(καταθέσεις όψεως Πειραιώς(2015-B3) βρέθηκε καταχωρημένη χρέωση του λογαριασμού την 7-12-2015 με το ποσό των 70.000,00 ευρώ με την αιτιολογία <<προκαταβολή>>. Την ίδια αιτιολογία αναφέρει και η καταχώρηση στο αναλυτικό καθολικό του συγκεκριμένου πελάτη (2015-ΣΤ) γεγονός που επιβεβαιώνει την κρίση του ελέγχου ότι η συγκεκριμένη πίστωση του λογαριασμού της προσφεύγουσας αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013) για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις , όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σελίδα 14 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, στον λογαριασμό της με αριθμόαπό τοναφορούν επιστροφή προσωρινής διευκόλυνσης, για την οποία επιφυλάσσεται να προσκομίσει περαιτέρω στοιχεία.

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού(καταθέσεις όψεως Πειραιώς) (2015-B3) βρέθηκαν καταχωρημένες οι πιστώσεις του λογαριασμού την 26-6-2015, 7-8-2015,3-9-2015 ,11-9-2015,28/9/2015 και 8/10/2015 με την αιτιολογία <<κατάθεση>>. Σημειώνουμε ότι δεν προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα το αναλυτικό καθολικό που τήρησε για τον ως άνω συναλλασσόμενο, ούτε προσκόμισε στοιχεία σχετικά με τον χρόνο που παραχώρησε την προσωρινή διευκόλυνση στο συγκεκριμένο πρόσωπο ως ισχυρίζεται.

Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι η συγκεκριμένη πίστωση λογαριασμού της προσφεύγουσας αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013) για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 150.764,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόστην τράπεζα Πειραιώς από την εταιρίααφορούν προκαταβολή ποσών για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία.

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι απο τις συνολικές Πιστώσεις ποσού 466.300,00€ που διενεργήθηκαν από τον συγκεκριμένο πελάτη από τον 3^ο μήνα έως και τον 6^ο μήνα έτους 2016, αφαιρέθηκε από τον έλεγχο το ποσό των 313.536,60ευρώ το οποίο προέκυψε βάσει των εκδοθέντων Τιμ. Πώλησης και την Καρτέλα του πελάτη και συνεπώς η διαφορά των 150.764,00 ευρώ, για την οποία δεν προσκομίστηκαν τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013)της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 79.850,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόαπό την εταιρίααφορούν αλλοδαπή δανειακή σύμβαση με την εν λόγω εταιρία , την οποία επιφυλάσσεται να προσκομίσει .

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο ονομαστικές πιστώσεις στο λογαριασμό που τηρούσε η προσφεύγουσα στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ με αρ.συνολικού ποσού 80.000,00 ευρώ (την 12/1/2016 ποσό 50.000,00€ και την 28/1/2016 ποσό 30.000,00€), οι οποίες βρέθηκαν καταχωρημένες στο αναλυτικό καθολικό του συγκεκριμένου λογαριασμού και στην πίστωση του αναλυτικού καθολικού του πελάτη με την αιτιολογία <<είσπραξη>> . Από το σύνολο των 80.000,00 ευρώ αφαιρέθηκε από τον

έλεγχο το ποσό των 150,00 ευρώ βάσει του εκδοθέντος Τιμ. Β164/ 26-4-2016 και και συνεπώς η διαφορά των 79.850,00 ευρώ, για την οποία δεν προσκομίστηκαν τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013)της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση συνολικού ποσού 10.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόαπό την συνδεδεμένη της εταιρία την 24-5-2016 αφορά ταμειακή διευκόλυνση .

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού(καταθέσεις όψεως Πειραιώς(2016-B2) βρέθηκε καταχωρημένη η συγκεκριμένη κίνηση την 24-5-2016 ημερομηνία που πιστώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός της με την αιτιολογία <<είσπραξη>> Ομοίως βρέθηκε καταχωρημένη στην πίστωση του αναλυτικού καθολικού του συγκεκριμένου πελάτη με την ίδια αιτιολογία .Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013)της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 8.849,40 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόαπό την εταιρίατην 25-5-2016 αφορά εμπορική συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το ΤΔΑ 16-001/3-10-2016 (Σχετικό 3,3^α) .

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού(καταθέσεις όψεως Πειραιώς(2016-B2) βρέθηκε καταχωρημένη η συγκεκριμένη κίνηση την 25-5-2016 ημερομηνία που πιστώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός της με την αιτιολογία <<προκαταβολή>> Ομοίως βρέθηκε καταχωρημένη στην πίστωση του αναλυτικού καθολικού του συγκεκριμένου πελάτη με την ίδια αιτιολογία.

Ακόμη το ως άνω τιμολόγιο εκδόθηκε πέντε μήνες μετά από την πίστωση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας ήτοι την 3-10-2016 με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η σύνδεσή του με αυτή .

Το επικαλούμενο και προσκομισθέν με την ενδικοφανή προσφυγή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο με αρ.16-001/3-10-2016 που αφορά τον πελάτη, δεν έχει καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα στον έλεγχο τηρούμενα λογιστικά βιβλία (ημερολόγιο εγγραφών, ισοζύγιο, καθολικό...).

Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι η ως άνω πίστωση αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013) της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 30.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόαπό την εταιρίατην 11-3-2016 αφορά εμπορική συναλλαγή με την εταιρία για την οποία θα προσκομίσει τα εκδοθέντα στοιχεία .

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού (καταθέσεις όψεως Πειραιώς(2016-B2) δεν βρέθηκε καταχωρημένη η συγκεκριμένη κίνηση την 11-3-2016 ημερομηνία που πιστώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός της προσφεύγουσας. Επειδή η συγκεκριμένη πίστωση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας , όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου είναι ονομαστική , ήτοι έγινε από την εταιρίαδεν προκύπτει από τα στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα η σχέση της με την εταιρία

Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013)της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 50.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της με αριθμόαπό την εταιρίατην 6-5-2016 αφορά εμπορικές συναλλαγές με τις εταιρίεςκαι

Στον ισχυρισμό αυτό αναφέρουμε ότι όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού(καταθέσεις όψεως Πειραιώς(2016-B2) δεν βρέθηκε καταχωρημένη η συγκεκριμένη κίνηση την 6-5-2016 ημερομηνία που πιστώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός της προσφεύγουσας. Επειδή η συγκεκριμένη πίστωση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας , όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου είναι ονομαστική, ήτοι έγινε από την εταιρίαδεν προκύπτει από τα στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα η σχέση της με τις εταιρίεςκαι Ως εκ τούτου, ορθώς και νομίμως κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 παρ 2 του ν.4172/2013) της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά παραστατικά (Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» του ν.1882/1990 ορίζεται ότι:

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας κατάρτισής και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.»

Επειδή με το υπ' αριθμ.Υπόμνημα, η προσφεύγουσα μεταξύ άλλων σχετικά με τις πιστώσεις από τις εταιρίεςκαιαναφέρει ότι προσκομίζονται δανειακές συμβάσεις. Τα εν λόγω στοιχεία αναπέμφθηκαν στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής με την αριθμ.Πράξη Αναπομπής και τα οποία δεν έγιναν δεκτά σύμφωνα με το υπ αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής. Ειδικότερα στο εν λόγω πόρισμα αναφέρεται ότι:

«.....η προσφεύγουσα προσκόμισε δυο ιδιωτικά έγγραφα με τίτλο:μεταφρασμένα ως «ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ» (νέα στοιχεία) μεταξύ της ίδιας και των αλλοδαπών οντοτήτωνΚΑΙ

....

Όσον αφορά την πίστωση 70.000,00ευρώ, στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, κατά το φορολογικό έτος 2015 και την πίστωση 79.850,00ευρώ κατά το φορολογικό έτος 2016, από την αλλοδαπή οντότητα, καθώς και τις πιστώσεις 10.000,00ευρώ την 1/12/2015 και 30.000,00ευρώ, την 1/12/2015 από την αλλοδαπή οντότητα, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα από 02/12/2015 και 08/01/2016 ιδιωτικά έγγραφα με τίτλο: «ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ» με αναφερόμενες ως δανειστές της, τις ανωτέρω αλλοδαπές οντότητες, ισχυριζόμενη ότι οι πιστώσεις αυτές δεν αποτελούν αποκρυβέντα έσοδα αλλά στη χειρότερη περίπτωση χωρεί η εφαρμογή των τελών χαρτοσήμου 2,5% λόγω ύπαρξης δανειακού τρεχούμενου λογαριασμού.

Μετά τις παραπάνω διατάξεις του ΚΔΔ και τις οδηγίες της Διοίκησης και διαπιστώσεις του ελέγχου και επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα φέρει το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν δανειακή σχέση, η οποία γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και να ανταποκριθεί στην κλίση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής και να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης ή επαρκούς δικαιολόγησης, τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα δεν γίνονται δεκτά καθώς διαπιστώθηκε ότι:

α) και οι δύο «Συμβάσεις Δανείου» δεν φέρουν βέβαιη ημερομηνία, κατά ΚΔΔ,

β) οι πιστώσεις 70.000,00 και 79.850,00 ευρώ έχουν καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα στον έλεγχο τηρούμενα λογιστικά βιβλία στον λογαριασμό απαιτήσεωνμε αιτιολογία

“ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ/ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ” και όχι σε λογαριασμό παρακολούθησης δανειακών υποχρεώσεων.

γ) η πίστωση 30.000,00 ευρώ έχει καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα στον έλεγχο τηρούμενα λογιστικά βιβλία στον λογαριασμό απαιτήσεωνμε αιτιολογία “ΕΙΣΠΡΑΞΗ/ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ” και όχι σε λογαριασμό παρακολούθησης δανειακών υποχρεώσεων,

δ) η πίστωση 10.000,00 ευρώ δεν έχει καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα στον έλεγχο τηρούμενα λογιστικά βιβλία.»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την μη έκδοση φορολογικών παραστατικών κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4^Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΑ

Εισαγωγές Φορολογικό έτος 2015

Επειδή ως προς τις κάτωθι εισαγωγές που έχουν συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων (λογ/σμοςΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				17.760,00
2				9.840,00
		ΣΥΝΟΛΟ		27.600,00

στην απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος αναφέρεται ότι αν και ζητήθηκε από την προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύεται η αγορά/εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας που επικαλείται και έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της στο Λογ/σμό “.....” “ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ 13%” και πιο αναλυτικά δεν προσκόμισε Τιμολόγιο Πώλησης – Invoice, Διασάφηση Εισαγωγής (ΕΔΕ), έξοδα εκτελωνιστή και έγγραφα σχετικά με τη μεταφορά και ασφάλιση των εμπορευμάτων για τον καθορισμό μεταξύ άλλων : α) των όρων παράδοσης β) των εξόδων παράδοσης στον τόπο εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της χώρας, γ) των εξόδων μεταφοράς μετά από την άφιξη στον τόπο εισόδου. Οι ανωτέρω εισαγωγές δεν τεκμηριώθηκαν με (τα κατάλληλα) δικαιολογητικά, ενώ παράλληλα δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση των ως άνω συναλλαγών και συνεπώς από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ’ του ν.4172/2013.

Επειδή ως προς τις ανωτέρω εισαγωγές στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι προσκομίζονται τα οικεία παραστατικά εκδοθέντα από το πληροφοριακό σύστημα τελωνείου (ICIS), χωρίς όμως να προκύπτει η προσκόμιση τους, καθώς δεν επικαλείται κάποιο έγγραφο με συγκεκριμένη αρίθμηση όπως κάνει για άλλους καταλογισμούς. Ως εκ τούτου και στην απόέκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν γίνεται καμία αναφορά σχετικά με τις ανωτέρω εισαγωγές.

Επειδή στο υπ’ αριθμΥπόμνημα της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω εισαγωγές αναφέρεται ότι προσκομίζονται τα οικεία τιμολόγια (Σχ. 1 και 2), καρτέλα προμηθευτή εκ της οποίας προκύπτουν οι σχετικές εξοφλήσεις (Σχ. 3) ως και τα αντίστοιχα, με α/α 1427 και 1584 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εκτελωνισμού(Σχ. 4 και 5).

Επειδή μόνο με την προσκόμιση της καρτέλα προμηθευτή, χωρίς την προσκόμιση τραπεζικών εγγράφων, δεν αποδεικνύεται η εξόφληση του εν λόγω προμηθευτή και επιπλέον δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα το σύνολο των δικαιολογητικών όπως αυτά

αναφέρονται ανωτέρω προκειμένου η προσφεύγουσα να τεκμηριώσει τις κρινόμενες εισαγωγές. Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά οι ανωτέρω εισαγωγές

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Φορολογικό έτος 2015

Επειδή ως προς τις κάτωθι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας (λογ/σμος):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				31.320,00
2				31.752,00
3				31.752,00
		ΣΥΝΟΛΟ		94.824,00

στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος αναφέρεται ότι για τις ως άνω με α/α 1 και 2 Αποκτήσεις, προσκόμισε μόνο αντίγραφα των Τιμολογίων /Invoice, ενώ δεν προσκόμισε μεταφορικά έγγραφα (CMR) καθώς και στοιχεία που να αποδεικνύουν τη φυσική μεταφορά των προϊόντων όπως ενδεικτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων.

Σχετικά με την α/α 3 Ενδοκοινοτική Απόκτηση δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο. Επιπροσθέτως, δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση του συνόλου των ως άνω συναλλαγών ώστε να προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφύγη (σχετικό 6) προσκόμισε τα ανωτέρω τιμολόγια και αναλυτικό καθολικό των λογαριασμώνκαι

Επειδή στο υπ' αριθμΥπόμνημα της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω εισαγωγές αναφέρεται ότι ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έτους 2015 και ειδικότερα, τις σχετικές με τα υπ' αριθμ. παραστατικά (INV) με εξαγωγέα την Εταιρεία, προσκομίζονται τα οικεία τιμολόγια (Σχετ. 6 και 6α), το με αρ. παραγγ. 15-051.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Σχετ. 7), ως και τα αντίστοιχα έγγραφα μεταφοράς (CMR) (Σχετ. 8 και 9).

Επειδή στα προσκομισθέντα υπ' αριθμ. παραστατικά (INV) (Σχετ. 6 και 6α) αναφέρεται ως διεύθυνση φόρτωσης η Ισπανία, ως τόπος προορισμού και στην περιγραφή αυτών προκύπτει ότι **αφορά σε λεμόνια**. Στο προσκομισθέν αρ. παραγγ. 15-051.1 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ. – ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ της προσφεύγουσας με αγοραστή τον, με διεύθυνση την Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης στην περιγραφή των προϊόντων **αναφέρονται πορτοκάλια ΒΑΛΕΝΤΣΙΑ ΑΠΟ ΑΙΓΥΠΤΟ**, και όχι λεμόνια.

Επιπλέον, τα προσκομισθέντα έγγραφα μεταφοράς CMR περιέχουν ελλιπή στοιχεία. Δεν φέρουν αρίθμηση, ούτε προκύπτουν τα στοιχεία του οδηγού. Δεν προκύπτει ο παραλήπτης που παρέλαβε τα αγαθά με υπογραφή, ονοματεπώνυμο, ταυτότητα, ημερομηνία και τόπο παραλαβής στο συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική είτε σε χωριστό έγγραφο. Ως τόπος παραλαβής των εμπορευμάτων αναφέρεται αντί της ήτοι τόπος διαφορετικό από την έδρα της προσφεύγουσας.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε λοιπά αποδεικτικά στοιχεία όπως τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων και τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση της ως άνω συναλλαγής ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και η τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Επειδή ως προς την κάτωθι ενδοκοινοτική απόκτηση που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας (λογ/σμος):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				142.500,00

στην απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος αναφέρεται ότι για την ως άνω ενδοκοινοτική απόκτηση προσκομίστηκε μόνο αντίγραφο του Τιμολογίου /Invoice, ενώ δεν προσκομίστηκαν μεταφορικά έγγραφα (CMR) καθώς και στοιχεία που να αποδεικνύουν τη φυσική μεταφορά των προϊόντων όπως ενδεικτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων που να προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα ενώ παράλληλα δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση της ως άνω συναλλαγής.

Επειδή ως προς την ανωτέρω ενδοκοινοτική απόκτηση στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του φορολογικού έτους 2015 και, ειδικότερα, το ποσού ύψους 142.500,00, πέραν του αντιγράφου του Τιμολογίου/Invoice, προσκομίζεται αντίγραφο της φορτωτικής (CMR) (Σχετικό 6).

Επειδή στην έκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι:

«Έτσι προκειμένου να αποδείξει τη διενέργεια της συναλλαγής που περιγράφεται στο καταχωρημένο στα βιβλία στον Λογ/σμο ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 13%) INV.25328/30-10-2015 αξίας απαλλασσόμενης του Φ.Π.Α. 142.500,00 ευρώ με εκδότη την Αυστριακή οντότητα(δ/νση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ΑΤΥ) προσκόμισε αντίγραφο CMR, το οποίο είναι χωρίς σφραγίδα και ανυπόγραφο στα σχετικά πεδία από τον παραλήπτη και τον αναφερόμενο ως μεταφορέα (.....), τα δε στοιχεία που αναφέρονται στη CMR δεν συσχετίζονται με τα στοιχεία του τιμολογίου : Ως αποστολέας αναφέρεται η αντί της , ως παραλήπτης αναφέρονται οι αντί της , ως χώρα αποστολής των εμπορευμάτων αναφέρεται η Ολλανδία αντί της Αυστρίας, χωρίς να υπάρχει αναφορά για Τρίτη εμπλεκόμενη επιχείρηση στο τιμολόγιο, ως τόπος παραλαβής των εμπορευμάτων αναφέρεται η) αντί της , χωρίς να υπάρχει αναφορά στο εκδοθέν τιμολόγιο για τόπο διαφορετικό από την έδρα της ελεγχόμενης. Περαιτέρω, η ελεγχόμενη στο υπόμνημά της δεν προσκόμισε λοιπά αποδεικτικά στοιχεία όπως τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων που να προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ούτε προσκομίστηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση της ως άνω συναλλαγής ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και η τεκμηρίωση της συναλλαγής. Μετά τα ανωτέρω ορθώς και νομίμως δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' του ν.4172/2013.»

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνεται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά η ανωτέρω ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Φορολογικό έτος 2016

Επειδή ως προς την κάτωθι ενδοκοινοτική απόκτηση που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας (λογ/σμος):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				14.580,00

στην απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος αναφέρεται ότι:

«Για την ως άνω Απόκτηση προσκόμισε μόνο αντίγραφο του Τιμολογίου /Invoice, ενώ δεν προσκόμισε μεταφορικά έγγραφα (CMR) καθώς και στοιχεία που να αποδεικνύουν τη φυσική μεταφορά των προϊόντων όπως ενδεικτικά αναφέρουμε τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων, ενώ παράλληλα δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση των ως άνω συναλλαγών.

Δεν επιβεβαιώθηκαν αφενός η φυσική μεταφορά των αγαθών από το έδαφος της χώρας παράδοσης στο κράτος μέλος απόκτησης (Ελλάδα) και αφετέρου η απόκτηση εξουσίας του

ελεγχόμενου «λήπτη» στα ενσώματα αυτά κινητά αγαθά και δεν προκύπτει ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο που παρέλαβε τελικώς τα αγαθά, ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο και αφαιρούνται από το κόστος πωληθέντων.»

Επειδή στο υπ' αριθμΥπόμνημα της προσφεύγουσας ως προς την ανωτέρω ενδοκοινοτική απόκτηση αναφέρεται ότι προσκομίζεται το υπ' αριθμ. INV 1516-030 παραστατικό (INV) με εξαγωγέα την Εταιρεία(Σχετ.10),ως και το οικείο έγγραφο μεταφοράς (CMR) (Σχετ.11).

Επειδή το προσκομισθέν cmr περιέχει ελλιπή στοιχεία. Δεν φέρει αρίθμηση, δεν αναγράφονται τα στοιχεία των φορτηγών και των οδηγών. Δεν προκύπτει ο παραλήπτης που παρέλαβε τα αγαθά με υπογραφή, ονοματεπώνυμο, ταυτότητα, ημερομηνία και τόπο παραλαβής στο συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Ως τόπος παραλαβής των εμπορευμάτων αναφέρεταιτο οποίο έχει σβηστεί και αντικατασταθεί με αντί της, ήτοι τόπο διαφορετικό από την έδρα της προσφεύγουσας.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε λοιπά αποδεικτικά στοιχεία όπως τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων και τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση της ως άνω συναλλαγής ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και η τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Φορολογικό έτος 2017

Επειδή ως προς την κάτωθι ενδοκοινοτική απόκτηση που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας (λογ/σμος):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				138.000,00

στην απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος αναφέρεται ότι για την ως άνω ενδοκοινοτική απόκτηση η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο το Τιμολόγιο /Invoice 17-030.1, ενώ δεν προσκόμισε μεταφορικά έγγραφα (CMR) καθώς και στοιχεία που να αποδεικνύουν τη φυσική μεταφορά των προϊόντων όπως ενδεικτικά αναφέρουμε τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων, ενώ παράλληλα δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση των ως άνω συναλλαγών.

Επειδή στο υπ' αριθμΥπόμνημα της προσφεύγουσας ως προς την ανωτέρω ενδοκοινοτική απόκτηση αναφέρεται ότι προσκομίζεται το υπ' αριθμ. INV 17-030.1/2017 παραστατικό (INV) με εξαγωγέα την Εταιρεία(Σχετ.12),ως και το οικείο έγγραφο μεταφοράς (CMR) (Σχετ.13).

Επειδή το σχετικό 13 περιλαμβάνει δύο CMR. Στο προσκομισθέν υπ' αριθμ. INV 17-030.1/2017 παραστατικό (Σχετ.12) ως προϊόν αναγράφεται:

PLANTS/PFLANZEN from HOLLAND Camarosa 33 PAL= 1.200.000Stk per plant € 0,115

Στα δύο προσκομισθέντα CMR (Σχετ.13) που δεν φέρουν αρίθμηση ως προϊόντα αναγράφονται:

1) Στο πρώτο εξ αυτών: α) 16 pal x72 plants Camarosa from Holland και β) pal 16x72 plants strawberry

2) Στο δεύτερο εξ αυτών: β) 14 pal x 72 και 3 pal x 80 plants strawberry.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν ταυτίζονται οι παλέτες και τα προϊόντα μεταξύ των προσκομιζόμενων CMR και του προσκομιζόμενου παραστατικού με αριθμ. INV 17-030.1/2017.

Επιπλέον, τα προσκομισθέντα στη περιέχουν ελλιπή στοιχεία. Δεν φέρουν αρίθμηση, δεν αναγράφονται τα στοιχεία των φορτηγών και των οδηγών. Δεν προκύπτει ο παραλήπτης που παρέλαβε τα αγαθά με υπογραφή, ονοματεπώνυμο, ταυτότητα, ημερομηνία και τόπο παραλαβής στο συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Ως τόπος παραλαβής των εμπορευμάτων αναφέρεται, ήτοι τόπος διαφορετικό από την έδρα της προσφεύγουσας.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε λοιπά αποδεικτικά στοιχεία όπως τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων και τραπεζικά έγγραφα σχετικά με την εξόφληση της ως άνω συναλλαγής ώστε να είναι σαφής η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον πωλητή στον αποκτώντα και η τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Φορολογικό έτος 2018

Επειδή οι κάτωθι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας (λογ/σμος):

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				6.583,50
2				-2.843,50
ΣΥΝΟΛΟ				3.740,00

και (.....)

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				184.935,00
ΣΥΝΟΛΟ				184.935,00

δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο καθώς δεν τεκμηριώθηκαν.

Επειδή με το υπ' αριθμ Υπόμνημα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι προσκόμισε στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις φορολογικού έτους 2018. Τα εν λόγω στοιχεία αναπέμφθηκαν στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής με την αριθμ.Πράξη Αναπομπής και τα οποία δεν έγιναν δεκτά σύμφωνα με το υπ αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και η Υπηρεσίας μας αποδεχόμενη τον πόρισμα του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής απορρίπτει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας. Με το υπ' αριθμ.υπόμνημα της προσφεύγουσας προσκομίζονται εκ νέου τα ίδια δικαιολογητικά που είχαν προσκομιστεί και με το υπ' αριθμΥπόμνημα της Προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ - Μη αναγνώριση δαπανών - αγορών σύμφωνα με τη περίπτωση β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1216/2014, βάσει των οποίων δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα «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 πληρωμή».

Επειδή ως προς τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από τις καρτέλες των προμηθευτών που προσκομίσθηκαν προκύπτουν αναλυτικά τα τιμολόγια αξίας άνω των 500 ευρώ, που έχουν εξοφληθεί τοις μετρητοίς και όπως προκύπτει από τις λογιστικές εγγραφές χρεώνεται ο λογαριασμός Προμηθευτήκαι πιστώνεται ο λογαριασμός Ταμείοκαι συνεπώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και προστέθηκαν στα έσοδα των χρήσεων 2015 και 2016 ως λογιστική διαφορά.

Επειδή ως προς τα φορολογικά έτη 2017,2018 και 2019 στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι οι διενεργούμενες δαπάνες και αγορές για τιμολόγια αξίας άνω των 500,00ευρώ εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο τρίτων, δεν διαπιστώθηκε όμως η προηγούμενη εκταμίευση από το ταμείο της προσφεύγουσας, ούτε η μεταφορά εμβάσματος από τραπεζικό που τηρεί στην Αυστρία προς τους λογαριασμούς τρίτων. Από τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία διαπιστώθηκε ότι οι εγγραφές για τις εξοφλήσεις των επίμαχων τιμολογίων αφορά Ταμειακή εγγραφή, ενώ ο ισχυρισμός ότι οι εξοφλήσεις γίνονται με τραπεζικό μέσο τρίτου κρίθηκε αναπόδεικτος καθόσον δεν προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία, δεδομένου ότι οι εγγραφές Πίστωσης αφορούν τον λογαριασμόΤΑΜΕΙΟ” που είναι και το μοναδικό έγκυρο αποδεικτικό των συναλλαγών στοιχείο(Ταμειακή εγγραφή).

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πιστώθηκε εκ παραδρομής ο λογ.Ταμείο, ενώ στην πραγματικότητα το σύνολο των παραστατικών εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι από τα σχετικά 7,8,9,10,11 προκύπτει η εξόφληση των παραστατικών που καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά για τα έτη 2015,2016,2017,2018,2019 αντίστοιχα. Με τα σχετικά 9,10 και 11 μεταξύ άλλων προσκομίστηκαν κινήσεις των λογαριασμών της Τράπεζας Πειραιώς, όχι στο σύνολό τους, από τις οποίες όμως δεν προέκυπτε ο δικαιούχος των λογαριασμών καθώς δεν προσκομίστηκε η πρώτη σελίδα αυτών.

Επειδή στην απόέκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας. Ειδικότερα, σε όλες τις εξοφλήσεις που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα ότι πραγματοποιήθηκαν από τους λογαριασμούς της Τράπεζας Πειραιώς ο έλεγχος μεταξύ άλλων αναφέρει ότι από την κίνηση του λογαριασμού, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν δικαιούχος των λογαριασμών αυτών. Επιπλέον, σε πλείστες περιπτώσεις γίνεται αναφορά ότι δεν προκύπτει ότι οι χρεώσεις από τους ανωτέρω λογαριασμούς αφορούν εξοφλήσεις των προμηθευτών που επικαλείται η προσφεύγουσα. Εν συνεχεία, με το αριθ. πρωτ.: Δ.Ε.Δ. στάλθηκαν στον αντίκλητο της προσφεύγουσας μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας η απόέκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ σχετικού αιτήματος.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε τα υπ’ αριθμκαιυπομνήματα με τα οποία προσκομίστηκαν νέα στοιχεία όπως κρίθηκε από την Υπηρεσία μας. Με το υπ’ αριθμ.Υπόμνημα προσκομίστηκαν στοιχεία/τραπεζικά παραστατικά, προκειμένου να αποδειχθεί ότι οι δικαιούχοι των λογαριασμών, στους οποίους πιστώνονται τα χρήματα ανήκουν στους προμηθευτές-εκδότες των παραστατικών που καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές.Με την αριθμ.Πράξη Αναπομπής αναπέμφθηκε από την Υπηρεσία μας η κρινόμενη υπόθεση στην αρμόδια Υπηρεσία 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Επί της ως άνω αναπομπής συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, με το οποίο απορρίφθηκαν στο σύνολο τους οι ισχυρισμοί που προβλήθηκαν από την προσφεύγουσα με τα ανωτέρω υπομνήματα. Επιπλέον, στην ίδια ημερομηνία υποβλήθηκε και το υπ’ αριθμ.Υπόμνημα της Προσφεύγουσας, στο οποίο συμπεριλήφθηκαν στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο όπως προέκυψε από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν νέα στοιχεία. Με το τελευταίο υπόμνημα προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι από 1.11.2016 η προσφεύγουσα δεν ήταν δυνατό να κάνει χρήση των λογαριασμών της και ότι συνάφθηκε συμφωνία με την με ΑΦΜ κατά την οποία η εν λόγω εταιρεία θα πραγματοποιούσε για λογαριασμό της προσφεύγουσας και κατ’ εντολή της , εισπράξεις από πελάτες και θα προέβαινε σε πληρωμές υποχρεώσεων και προμηθευτών της μέσω του με αρ.λογαριασμού της στην Τράπεζα Πειραιώς. Επίσης, ισχυρίζεται ότι αντίστοιχες πληρωμές προμηθευτών πραγματοποιήθηκαν και μέσω του με αρ.τραπεζικού λογαριασμού της με ΑΦΜ, όπου μοναδικός εταίρος και διαχειριστής είναι ο ο οποίος είναι και διαχειριστής της προσφεύγουσας. Προς

επίρρωση των ανωτέρω αναφερομένων, με το εν λόγω υπόμνημα προσκομίστηκαν τα από 24.10.2023 παραστατικά των λογαριασμώνκαι από τα οποία προκύπτουν οι δικαιούχοι αυτών.

Επειδή εν συνεχεία με το υπ' αριθμ. πρωτ.έγγραφο της Υπηρεσίας μας ζητήθηκαν πληροφορίες από την Τράπεζα Πειραιώς σχετικά με τους δικαιούχους των λογαριασμώνκαικαι επιπλέον την αποστολή των κινήσεων των εν λόγω λογαριασμών από 01/01/2015 έως 31/12/2019 προκειμένου να εντοπιστούν οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα τραπεζικές πληρωμές προς εξόφληση των προμηθευτών της. Σε συνέχεια του ανωτέρω εγγράφου, διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, η με αριθμ. πρωτ., απαντητική επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς (ΔΕΔ) ανταποκρινόμενη στις πληροφορίες που της ζητήθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1055/2016 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους»:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β').

2. Με την ΠΟΛ.1216/1.10.2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

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

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο. Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή

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

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

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη: α) την ανωτέρω ΠΟΛ 1055/2016, β) το γεγονός ότι οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα τραπεζικές μεταφορές ετών 2017,2018 και 2019 εντοπίστηκαν στις κινήσεις λογαριασμών που στάλθηκαν στην Υπηρεσία μας από την Τράπεζα Πειραιώς, γ) ότι ο πέραν από την προσφεύγουσα μεταξύ άλλων εταιρειών είναι διαχειριστής και στις εταιρείεςκαι, με ΑΦΜ Οι κρινόμενοι προμηθευτές της Προσφεύγουσας δεν βρέθηκαν καταχωρημένοι στις Καταστάσεις Εξόδων (ΜΥΦ) των ανωτέρω εταιρειών για τα φορολογικά έτη 2015 έως 2019, δ) από τον έλεγχο έγινε δεκτό ότι εξοφλούνται οι αρχαιότερες οφειλές, ε) ο έλεγχος δεν δέχθηκε τις τραπεζικές μεταφορές που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα από τους λογαριασμούςκαιτης Τράπεζας Πειραιώς στους οποίους δεν ήταν δικαιούχος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
5				1.408,00
6				1.446,00
7				1.408,00
ΣΥΝΟΛΟ				4.262,00

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
25				1.420,90

Επειδή για τα παραστατικά του φορολογικού έτους 2015 δεν επικαλείται συγκεκριμένες εξοφλήσεις από το σχετικό 7 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή. Με το σχετικό 11B επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του παραστατικού TIM 3253/18-01-2019:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1.420,9

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο που αναφέρεται στην αιτιολογία της, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής.

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2019 ποσό 1.420,90€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
8				1.276,14

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
17				88.947,50
16				645,55
18				4.948,95
19				3.306,00
20				1.462,55
ΣΥΝΟΛΟ				99.310,55

Επειδή για τα παραστατικά του φορολογικού έτους 2015 δεν επικαλείται συγκεκριμένες εξοφλήσεις από το σχετικό 7 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή. Με το σχετικό 11B επικαλείται την από 29.10.2019 τραπεζική μεταφορά ύψους 49.498,75€ από τραπεζικό λογαριασμό αλλοδαπής για την εξόφληση του Τ.Α 521/31.10.2019

Επειδή δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εξόφλησε την 29.10.2019 με τραπεζικό μέσο την συνολική αξία 88.947,50ευρώ του ΤΙΜ 521/31.10.2019, της εταιρείας, καθώς από την κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, δεν προκύπτει ότι η χρέωση αφορά το επίμαχο τιμολόγιο και το ποσό που κατέβαλε (49.498,75) δεν ταυτίζεται με αυτό του τιμολογίου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
9				2.208,10
10				2.208,10
ΣΥΝΟΛΟ				4.416,20

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
25				1.234,35
26				3.138,30
27				3.445,09
ΣΥΝΟΛΟ				7.817,74

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
32				1.162,30
33				3.123,90
34				1.852,20
35				5.640,00
36				621
ΣΥΝΟΛΟ				12.399,40

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
26				638,9
27				7.354,30
28				955
29				1.934,70
30				4.091,50
31				9.239,76
ΣΥΝΟΛΟ				24.214,16

Επειδή με τα σχετικά 9Α, 10Α, 10Β, 11Α ΚΑΙ 11Β που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεων 2017,2018 και 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
------------	------------	--------

.....	.....	1.400,00
.....	.....	500,00
.....	.....	1.300,00
.....	.....	500,00
.....	.....	1.300,00
.....	.....	1.300,00
.....	.....	1.300,00
.....	.....	1.500,00
.....	.....	2.500,00
.....	.....	2.100,00
.....	.....	3.000,00
.....	.....	3.500,00
.....	.....	2.930,00
.....	.....	4.000,00
.....	.....	4.600,00
.....	.....	2.000,00
.....	.....	3.000,00
.....	.....	1.500,00

Επειδή στην αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
11				32.914,00

Φορολογικό έτος 2016

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
4				9.056,95
5				21.492,60
ΣΥΝΟΛΟ				30.549,55

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
28				20.760,00
29				31.344,00
30				30.184,00
31				20.051,50
32				22.862,00
33				10.350,00
34				10.455,00
35				6.012,00
36				5.540,00
37				3.755,00

ΣΥΝΟΛΟ				161.313,50
--------	--	--	--	------------

Επειδή η προσφεύγουσα για τα ως άνω παραστατικά χρήσεων 2015 και 2016 ισχυρίζεται ότι προσκομίζει οικεία τραπεζικά παραστατικά χωρίς όμως να επικαλείται συγκεκριμένες εξοφλήσεις από τα σχετικά 7 και 8 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον με την προσκομιζόμενη, με το υπ' αριθ., υπόμνημα εντολή (ΣΥΝ 2) δεν αποδεικνύεται η εξόφληση παραστατικών του εν λόγω προμηθευτή.

Επειδή στο προσκομιζόμενο με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή σχετικό 9Α για τα τιμολόγια εκδόσεως τουχρήσεως 2017 αναγράφεται "παραγωγός και συμψ". Από την επισκόπηση της καρτέλας προμηθευτή δεν προκύπτει συμψηφισμός των κρινόμενων τιμολογίων με απαιτήσεις που είχε η προσφεύγουσα από τον, καθώς οι μόνες εγγραφές που υπάρχουν στην καρτέλα προμηθευτή με αιτιολογία συμψηφισμός και οι οποίες μείωσαν το υπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο έχουν ημερομηνία εγγραφής την 31/12/2015 και 3/3/2017, ήτοι πριν την έκδοση των κρινόμενων τιμολογίων χρήσεως 2017. Επιπλέον, με το υπ' αριθμ υπόμνημα ισχυρίζεται ότι έχει διενεργηθεί συμψηφισμός ο οποίος εκ παραδρομής δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και δεν αναγνωρίζεται το σύνολο των ως άνω παραστατικών για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων εκδόσεως της «.....» δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
12				5.208,60

Φορολογικό έτος 2016

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
7				1.195,58
8				4.170,60
ΣΥΝΟΛΟ				5.366,18

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
38				4.134,60
39				4.888,12
40				5.836,05
41				1.064,00
42				561
43				6.029,56
44				1.504,44
				807,04
45				4.523,80
46				2.890,00
ΣΥΝΟΛΟ				32.238,61

Επειδή με τα σχετικά 9Α και 9Β που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			1.064,00
2			5.836,05
3			3.264,14

Επειδή οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές με A/A 1 και 2 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια που αναφέρονται στην αιτιολογία τους, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 3» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχοι του λογαριασμού είναι Ομόρρυθμα μέλη της

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά με Α/Α 3 είναι ίσης αξίας με το άθροισμα των τιμολογίων που αναφέρονται στην αιτιολογία της, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, ήτοι του με Α/Α 46 και του ΤΔΑ 373/19.10.2017 (συνολικής αξίας 374,14€ το οποίο δεν καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά) και στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται α) η «.....», β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 3» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχοι του λογαριασμού είναι Ομόρρυθμα μέλη της

Ως εκ τούτου αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας τα τιμολόγια που αναφέρονται στην αιτιολογία των ανωτέρω τραπεζικών χρεώσεων χρήσεως 2017 καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
41				1.064,00
40				5.836,05
46				2.890,00
ΣΥΝΟΛΟ				9.790,05

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2015

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
13				5.245,94

Φορολογικό έτος 2017

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
48				7.899,04

Επειδή η προσφεύγουσα για το ως άνω παραστατικό χρήσεως 2015 ισχυρίζεται ότι προσκομίζει οικεία τραπεζικά παραστατικά χωρίς όμως να επικαλείται συγκεκριμένες εξοφλήσεις από το σχετικό 7 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με το σχετικό 9Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ. της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1.400,00
.....		500,00
.....		1.300,00

Επειδή στην αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				1.792,00
2				19.008,00
3				3.712,00
4				992

5	.....	.....	.....	2.560,00
6	.....	.....	.....	9.504,00
7	.....	.....	.....	4.608,00
8	.....	.....	.....	7.680,00
9	.....	.....	.....	4.480,00
10	.....	.....	.....	5.376,00
11	.....	.....	.....	4.480,00
12	.....	.....	.....	6.272,00
13	.....	.....	.....	5.062,40
14	.....	.....	.....	4.480,00
15	.....	.....	.....	4.160,00
16	.....	.....	.....	4.160,00
17	.....	.....	.....	3.072,00
18	.....	.....	.....	4.416,00
19	.....	.....	.....	7.232,00
20	.....	.....	.....	3.616,00
21	.....	.....	.....	973,44
ΣΥΝΟΛΟ				107.635,84

Επειδή με τα σχετικά 9Α και 9Β που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			3.792,00
2			7.844,90
3			6.184,00
4			8.640,00
5			3.712,00
6			2.688,00
7			10.560,00
8			3.552,00
9			7.680,00
10			14.336,00
11			19.072,00
12			16.098,40
ΣΥΝΟΛΟ			104.159,30

Επειδή οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές με A/A 9,10,11 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια που αναφέρονται στην αιτιολογία τους, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ.,όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 4» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι η

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά με A/A 5 είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο με A/A, 3 όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ.,όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 4» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι η

Ως εκ τούτου αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας τα τιμολόγια με A/A 3,8-12,15,16 συνολικής καθαρής αξίας 40.320,00€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
-----	--------	------------------	----------	-------------

23	.....	.....	.....	10.672,20
24	.....	.....	.....	6.751,80
ΣΥΝΟΛΟ				17.424,00

Επειδή με το σχετικό 9^Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			10.672,20
2			6.751,80

Επειδή οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές με A/A 1,2 είναι ίσης αξίας με τα κρινόμενα τιμολόγια, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο εν λόγω προμηθευτής. Επιπλέον, στην τραπεζική μεταφορά με A/A 2 αναφέρεται το κρινόμενο τιμολόγιο με αρ. παραστατικού TIM2021/06.05.2017.

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 17.424,00€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
47				1.099,90

Επειδή με το σχετικό 9B επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ανωτέρω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1.099,9

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο που αναφέρεται στην αιτιολογία της, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ.,όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 11» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι ο

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 1.099,90€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
49				806,39

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
43				938,88
44				667,55
ΣΥΝΟΛΟ				1.606,43

Επειδή στο ΣΧΕΤΙΚΟ 10Α για τα τιμολόγια χρήσεως 2018 αναγράφεται η λέξη "επιταγές", χωρίς αυτές να προσκομίζονται.

Επιπλέον με το σχετικό 9B που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του παραστατικού χρήσεως 2017:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		999,92

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το κρινόμενο τιμολόγιο, ΤΔΑ2506/14.07.2017 συνολικού ποσού 999,92€ (καθ. αξία 806,39 πλέον ΦΠΑ 139,53€ όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ., όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 13» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχου του λογαριασμού είναι ο

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 806,39€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
50				13.793,27
51				14.132,90
52				732,04
ΣΥΝΟΛΟ				28.658,21

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
37				1.420,02
38				19.448,40
39				4.813,65
40				534,85
41				1.324,30
42				1.339,50
ΣΥΝΟΛΟ				28.880,72

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
32				7.447,44
33				18.116,75
34				1.821,75
ΣΥΝΟΛΟ				27.385,94

Επειδή με το σχετικό 9B επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			13.556,10
2			5.576,93
3			6.310,00
4			707,54

Επειδή στην αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων.

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή (συν 11β) επικαλείται κίνηση λογαριασμού αλλοδαπής για την εξόφληση του TIM 987/28-02-2019 συνολικής αξίας 18.116,75€ και συγκεκριμένα χρέωση ποσού 10.042,63€ την 15.04.2019.

Επειδή με το υπ αριθμ. υπόμνημα προσκομίστηκε:

Α)τραπεζική επιταγή (ΣΥΝ 35) της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος ποσού 30.000,00€

Β)τραπεζική επιταγή (ΣΥΝ 49) της RAIFFEISENLANDESBANK NOE-WIEN ποσού 25.000,00€

Επειδή όσον αφορά τις τραπεζικές επιταγές και την χρέωση ποσού 10.042,63 την 15/04/2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής δεν γίνονται δεκτά καθώς:

Α) Στην έκθεση απόψεων αναφέρεται ότι «Από τα ως αναφερόμενα στο σχετικό 11Β στοιχεία δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εξόφλησε την 15/4/2019 με τραπεζικό μέσο την συνολική αξία 18.116,75 ευρώ του TIM 987/28-2-2019, της εταιρίας, καθώς από κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, δεν προκύπτει ότι η χρέωση αφορά το επίμαχο τιμολόγιο ούτε τον εν λόγω προμηθευτή, το ποσό που κατέβαλε(10.042,63) δεν ταυτίζεται με αυτό του τιμολογίου. ... Επιπροσθέτως το ως άνω γεγονός ενώ έχει καταχωρηθεί στα βιβλία και στην ΚΑΡΤΕΛΑ του ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ, προκύπτει και μια άλλη εγγραφή με αιτιολογία ΤΑΜΕΙΟ Κλείσιμο υπολοίπου την 30/12/2019 ποσού 17.753,90ευρώ.

Β) Στο υπ αριθ. πρωτ.: 2° ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι: «... για το Συν. 35 επιταγή εξόφλησης, αφορά τη μία όψη μιας τραπεζικής επιταγής της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε., την 31/10/2018 ποσού 30.000,00 ευρώ, σε διαταγή της, με χρέωση του λογ/σμου της εταιρείας, και όχι της προσφεύγουσαςπρος την προμηθεύτρια ".....".»

Γ) Στο υπ αριθ. πρωτ.: 2° ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι: «...σχετικά με την προσκομισθείσα επιταγή ποσού 25.000,00ευρώ, αφορά φωτοτυπία μίας όψης επιταγής η οποία δεν βρέθηκε καταχωρημένη στα προσκομισθέντα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας. ... δεν είναι καταχωρημένη στα βιβλία ούτε έχουν προσκομισθεί και οι δύο όψεις της επιταγής.»

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές και επιταγές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
57				21.500,64
58				21.500,64
59				34.298,64
60				17.149,32
61				17.149,32
62				17.149,32
63				17.149,32
64				17.149,32
65				37.989,00
66				74.688,48
ΣΥΝΟΛΟ				275.724,36

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ηείναι και πελάτης και προμηθευτής και ότι όσον αφορά την εξόφληση των κρινόμενων παραστατικών έχει πραγματοποιηθεί συμψηφισμός(ΣΧΕΤΙΚΟ 9Α).

Επειδή τα κρινόμενα τιμολόγια εκδόθηκαν στη χρήση 2017.Από την καρτέλα προμηθευτή προκύπτει ότι την 1/1/2017 το υπόλοιπο ήταν πιστωτικό και συγκεκριμένα ύψους 15.137,95. Εν συνεχεία και μέχρι την καταχώρηση των κρινόμενων τιμολογίων έχουν καταχωρηθεί χρεωστικές εγγραφές που ως παραστατικό αναγράφεται πληρωμή, τρ. Πληρωμή και κατάθεση με αποτέλεσμα πριν την έκδοση των κρινόμενων παραστατικών το υπόλοιπο στην καρτέλα προμηθευτή να είναι **χρεωστικό** και συγκεκριμένα ύψους 444.070,05€. Με την καταχώρηση των κρινόμενων παραστατικών το υπόλοιπο στην καρτέλα προμηθευτή **παραμένει χρεωστικό** και συγκεκριμένα ύψους 243.034,53 εν συνεχεία έχουν καταχωρηθεί μόνο χρεωστικές εγγραφές που ως παραστατικό αναγράφεται πληρωμή, τρ. Πληρωμή και κατάθεση και την 31/12/2017 έχει καταχωρηθεί εγγραφή "συμψηφισμός" με την οποία **μηδενίζεται το χρεωστικό υπόλοιπο** της καρτέλας προμηθευτή.

Επειδή δεν προσκομίζονται οι πληρωμές που αναφέρονται στην καρτέλα προμηθευτή προκειμένου να αποδειχθεί ότι η εξόφληση των τιμολογίων έγινε με τραπεζικό μέσο. Επιπλέον, όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι ηείναι και πελάτης και προμηθευτής και έχει πραγματοποιηθεί συμψηφισμός, από την καρτέλα προμηθευτή προκύπτει ότι την 20/12/2017 η καρτέλα του εν λόγω προμηθευτή είχε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 193.346,05€ και την 31/12/2017 καταχωρήθηκε ισόποση πιστωτική εγγραφή με αιτιολογία συμψηφισμός και το υπόλοιπο του προμηθευτή μηδενίστηκε. Η καρτέλα του εν λόγω πελάτη την 29/12/2017 έχει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 334.126,57€.Την 31/12/2017 καταχωρήθηκε χρεωστική εγγραφή 193.346,05€ με αιτιολογία συμψηφισμός. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το χρεωστικό υπόλοιπο της καρτέλας προμηθευτή μεταφέρθηκε στην καρτέλα πελάτη.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
67				2.814,53
68				2.814,53
				2.814,53
69				2.814,53
70				2.814,53
71				3.450,93
ΣΥΝΟΛΟ				17.523,58

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
47				2.579,98
48				620,00
49				2.814,53
50				2.814,53
51				2.817,68
52				2.814,53
53				2.808,62
54				2.808,22
55				2.816,10
ΣΥΝΟΛΟ				22.894,19

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
35				2.973,96
36				2.984,81
37				2.920,22
38				2.915,26
39				10.312,85

40	.....	.....	.....	7.348,18
ΣΥΝΟΛΟ				29.455,28

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω τιμολόγια εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα πληρωμής. Ειδικότερα, επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή (σχετικά 9Α,9Β,10Α,11Α) συγκεκριμένες χρεώσεις χρήσεων 2017,2018 και 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς, με δικαιούχο τηνΕιδικότερα, επικαλείται τις κάτωθι χρεώσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			2.814,53
2			2.814,53
3			2.814,53
4			2.814,53
5			2.814,53
6			3.490,02
7			620,00
8			2.775,44
9			2.579,98
10			2.814,53
11			2.814,53
12			2.817,68
13			2.814,53
14			2.808,62
15			2.808,22
16			3.624,37
17			3.715,21
18			2.961,54
19			2.920,22
20			1.721,37
21			3.653,75
22			3.680,63
23			1.776,56
24			3.670,36
25			3.655,26
26			3.701,16

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με α/α 1-5 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2017 με α/ακαι του TIM 137/16.05.2017, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 14.072,65€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 20» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με α/α 7,9-15 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2018 με α/α 47-54, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 20.078,09€ επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 20» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή η τραπεζική μεταφορά με α/α 19 είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο χρήσεως 2019 με α/α 17, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, καθαρής αξίας 2.920,22€ επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 20» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτού θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή τα υπόλοιπα παραστατικά που καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά δεν ταυτίζονται με τις επικαλούμενες τραπεζικές μεταφορές.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 14.072,65€, για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 20.078,09€ και για το φορολογικό έτος 2019 ποσό 2.920,22€

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
72				2.310,75
73				3.721,25
74				4.160,00
75				3.520,00
76				9.882,00
77				4.922,00
ΣΥΝΟΛΟ				28.516,00

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
15				5.841,50

Επειδή με τα σχετικά 9Α, 9Β και 11Α που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεων 2017 και 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			2.310,75
2			3.721,25
3			4.160,00
4			3.520,00
5			4.000,00
6			4.602,00
7			1.280,00
8			4.922,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017			28.516,00
9			5.841,50

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με α/α 1-8 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2017, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 28.516,00€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ., όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 21» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι ο Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή η τραπεζική μεταφορά με α/α 9 είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο χρήσεως 2019, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 5.841,50€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ., όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 21» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι ο Ως εκ τούτου η καθαρή του αξία θα

αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση του με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2017 ποσό 28.516,00€ και του φορολογικού έτους 2019 ποσό 5.841,50€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτού με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
78				2.400,00

Επειδή με το σχετικό 9Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1500
.....		900

Επειδή οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο χρήσεως 2017, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00€ και επιπλέον στην αιτιολογία του αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2017 ποσό 2.400,00€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτού με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
45				2.600,00

Επειδή με το σχετικό 10Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται το κάτωθι έμβασμα χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1500

Επειδή στην αιτιολογία του ως άνω εξερχόμενου εμβάσματος δεν αναγράφεται το κρινόμενο τιμολόγιο και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ εμβάσματος και τιμολογίου.

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι το ανωτέρω έμβασμα αφορά το επίμαχο τιμολόγιο και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτού με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
16				620

Επειδή με το σχετικό 10Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		620,00

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το κρινόμενο τιμολόγιο, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 620,00€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				645,34
2				2.763,98
3				2.763,98
4				4.720,51
ΣΥΝΟΛΟ				10.893,81

Επειδή με το σχετικό 11Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		7.276,00
.....		4.529,00
ΣΥΝΟΛΟ		11.805,00

Επειδή στην αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
2				534,9
3				525
4				900
5				2.428,80
6				1.971,20
ΣΥΝΟΛΟ				6.359,90

Επειδή με το σχετικό 10Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2018 και 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			534,90
2			525,00
3			900,00
4			2.428,80
5			1.176,50

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με Α/Α 1-4 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2018 με Α/Α 2-5, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 4.388,70€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 26» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή το παραστατικό με Α/Α 6 που καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά δεν ταυτίζονται με τις επικαλούμενες τραπεζικές μεταφορές.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 4.388,70€.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ)
79				1.501,64	4.531,48
80				1.632,54	4.981,23
81				1.223,16	7.282,87
82				1.223,16	3.651,12
83				1.197,56	3.606,15
84				1.197,56	3.606,15
85				1.223,16	3.631,75
86				1.223,16	3.631,75
87				2.652,10	7.984,50
88				1.930,97	4.176,24
ΣΥΝΟΛΟ				15.005,01	47.083,24

Επειδή με το σχετικό 9Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			5.000,00
2			5.000,00
3			5.500,00
4			8.000,00
5			4.000,00
6			4.000,00
7			8.000,00
8			7.500,00
9			4.000,00

Επειδή στην αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων. Επισημαίνεται ότι στην κατάσταση εξόδων της προσφεύγουσας χρήσεως 2017 έχουν δηλωθεί συναλλαγές με τον εν λόγω προμηθευτή καθαρής αξίας 660,00€ πλέον ΦΠΑ 158,40, ενώ από την καρτέλα προμηθευτή προκύπτει ότι η συνολική αξία των τιμολογίων που καταχωρήθηκαν σε αυτή είναι ύψους 47.083,24€.Επιπλέον, όπως προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση τηςχρήσεως 2017 και αυτή έχει συναλλαγές με τον εν λόγω προμηθευτή καθαρής αξίας 2.160,00€ πλέον ΦΠΑ 518,40€.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης του με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
1				20.520,00

Επειδή με το σχετικό 10Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		20.520,00

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το κρινόμενο τιμολόγιο, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 25» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 20.520,00€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
22				3.336,28
23				3.231,28
24				3.236,90
25				900
26				3.260,99
27				900
28				6.372,42
29				6.372,00
ΣΥΝΟΛΟ				27.609,87

Επειδή με το σχετικό 10Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			3.336,28
2			3.236,9
3			3.231,28
4			3.260,99
5			6.372,42
6			6.372,42

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με A/A 2-6 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2018 με A/A 23,24,26,28,29, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 22.473,59€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο λογ. όπου σύμφωνα με το «ΣΥΝ 32» που προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. υπόμνημα δικαιούχος του λογαριασμού είναι «..... (MSC) και συγκεκριμένα τιμολόγια. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή τα παραστατικά με A/A 25 και 27 που καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά δεν ταυτίζονται με τις επικαλούμενες τραπεζικές μεταφορές.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 25.809,87€

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
14				1.400,40

Επειδή με το σχετικό 10Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1.204,40

Επειδή για την ως άνω τραπεζική μεταφορά δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ αυτής και του ανωτέρω τιμολογίου και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
21				2.066,25

Επειδή με το σχετικό 11Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		2.066,25

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο με α/α 21 και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) το καταλογισθέν τιμολόγιο. Ως εκ τούτου θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας το ποσό των 2.066,25€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση του με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή τα κάτωθι δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
89				6.497,02
90				844,61
ΣΥΝΟΛΟ				7.341,63

Επειδή με το σχετικό 9Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ανωτέρω:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		6.495,80

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το τιμολόγιο με α/α 89(διαφορά μόλις 1,22€) και επιπλέον στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής. Ως εκ τούτου το εν λόγω τιμολόγιο θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα

ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, ήτοι το ποσό των 6.497,02€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση του με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή επιπλέον, όπως προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων (ΜΥΦ) της προσφεύγουσας το ποσό των 844,61€(6.497,02*13%) αφορά σε αξία ΦΠΑ. Από την ως άνω καρτέλα προκύπτει ότι με το TIM 1/29-06-2027 ο προμηθευτής τιμολόγησε εκ των υστέρων το ΦΠΑ στην προσφεύγουσα για το TIM 91/14-06-2017. Ως εκ τούτου δεδομένου ότι το ΦΠΑ τιμολογήθηκε εκ των υστέρων και όχι εξαρχής με το TIM91/14-06-2017 για λόγους χρηστής διοίκησης, αφαιρείται με την παρούσα και το ποσό των 844,61€ από τις καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές καθώς δεν αφορά σε καθαρή αξία τιμολογίου αλλά σε ΦΠΑ.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
91				15.152,16
92				1.273,32
ΣΥΝΟΛΟ				16.425,48

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
7				2.209,60

Επειδή με το σχετικό 9B που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		15.152,16
.....		1.273,32

Επειδή οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές είναι ίσης αξίας με τα κρινόμενα τιμολόγια χρήσεως 2017, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο εν λόγω προμηθευτής.

Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 16.425,48€ καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
8				3.690,01
9				6.560,00
10				1.750,00
11				2.637,00
12				2.072,00
13				1.612,00
ΣΥΝΟΛΟ				18.321,01

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
5				2.164,00
6				1.703,02
7				5.570,00

8	.....	.....	.....	9.323,00
9	.....	.....	.....	9.323,00
10	.....	.....	.....	2.201,00
11	.....	.....	.....	3.545,97
12	.....	.....	.....	3.076,00
13	.....	.....	.....	5.786,01
14	.....	.....	.....	7.466,68
ΣΥΝΟΛΟ				50.158,68

Επειδή με το σχετικό 10Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται απόδειξη πληρωμής και με τα σχετικά 11Α και 11Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		1.000,00
.....		2.600,00

Επειδή από την προσκομιζόμενη απόδειξη πληρωμής μεταξύ των αντισυμβαλλομένων με επιταγή, δεν προκύπτει ευκρινώς το νούμερο και το ποσό της επιταγής, αλλά και δεν προσκομίζεται το σώμα της επιταγής.

Επειδή επιπλέον αιτιολογία των ως άνω τραπεζικών μεταφορών δεν αναγράφονται τα κρινόμενα τιμολόγια και δεν προκύπτει ταύτιση στην αξία μεταξύ τραπεζικών μεταφορών και τιμολογίων. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι οι ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές αφορούν τα επίμαχα τιμολόγια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτού με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
15				2.656,70

Επειδή με το σχετικό 10Β που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		2.656,70

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το κρινόμενο τιμολόγιο χρήσεως 2018 και στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής. Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2018 ποσό 2.656,70€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
20				567,87
21				519,34
ΣΥΝΟΛΟ				1.087,21

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
-----	--------	------------------	----------	-------------

23	.....	.....	.....	1.297,20
24	.....	.....	.....	620,54
ΣΥΝΟΛΟ				1.917,74

Επειδή ως προς τις επικαλούμενες με τα σχετικά 10B και 11A τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2018 και 2019 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεων 2018 και 2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1			567,87
2			1.297,20
3			620,54
4			1.516,80

Επειδή οι τραπεζικές μεταφορές με A/A 1-3 είναι ίσης αξίας με τα τιμολόγια χρήσεως 2018 και 2019 με A/A 20,23,24, όπως προκύπτει από την καρτέλα προμηθευτή, συνολικής καθαρής αξίας 2.485,61€ και επιπλέον στην αιτιολογία αυτών αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο εν λόγω προμηθευτής. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία αυτών θα αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή το παραστατικό με A/A 21 που καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά δεν ταυτίζεται με τις επικαλούμενες τραπεζικές μεταφορές.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 567,87€ και για το φορολογικό έτος 2019 ποσό 1.917,74€

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
53				2.448,00
54				952
55				896
56				1.401,20
ΣΥΝΟΛΟ				5.697,20

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
17				2.624,00
18				1.824,00
ΣΥΝΟΛΟ				4.448,00

Επειδή με τα σχετικά 9A και 11B που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεων 2017 και 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση των ως άνω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		2.448,00
.....		1.929,60
.....		1.896,00
.....		1.824,00

Επειδή στην αιτιολογία των ανωτέρω τραπεζικών μεταφορών αναφέρεται: α) η ANKER, β) ο προμηθευτής και γ) συγκεκριμένα τιμολόγια.

Ως εκ τούτου αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας τα τιμολόγια που αναφέρονται στην αιτιολογία των ανωτέρω τραπεζικών χρεώσεων χρήσεων 2017 και 2018 καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
53				2.448,00
54				952
55				896
ΣΥΝΟΛΟ				4.296

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
18				1.824,00

Ως προς τον Προμηθευτή

Επειδή η καθαρή αξία του κάτωθι τιμολογίου του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης του με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Καθαρή αξία
31				17.280,00

Επειδή με το σχετικό 10Α που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την κάτωθι τραπεζική μεταφορά χρήσεως 2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.....της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τηνγια την εξόφληση του ως άνω παραστατικού:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
2018-01-12		17.280,00

Επειδή η ανωτέρω τραπεζική μεταφορά είναι ίσης αξίας με το κρινόμενο τιμολόγιο χρήσεως 2018 και στην αιτιολογία αυτής αναφέρεται: α) η «.....» και β) ο προμηθευτής. Ως εκ τούτου αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2018 ποσό 17.280,00€, καθώς αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ως προς τον

Επειδή η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων του εν λόγω προμηθευτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας λόγω μη εξόφλησης αυτών με τραπεζικό μέσο πληρωμής:

Φορολογικό έτος 2016

A/A	Ημ/νία	Επωνυμία	Καθαρή αξία
3			20.954,00

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Επωνυμία	Καθαρή αξία
93			1.595,95
94			1.196,50
95			1794,03
96			1.250,99
ΣΥΝΟΛΟ			5.837,47

Επειδή η προσφεύγουσα για το ως άνω παραστατικό χρήσεως 2016 ισχυρίζεται ότι προσκομίζει οικεία τραπεζικά παραστατικά χωρίς όμως να επικαλείται συγκεκριμένες εξοφλήσεις από το σχετικό 8 που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον με το σχετικό 9Α επικαλείται τις κάτωθι τραπεζικές μεταφορές χρήσεως 2017 από τον τραπεζικό

λογαριασμό με αρ.της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο την για την εξόφληση των ανωτέρω παραστατικών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
.....		4.601,00
.....		1.975,00

Επειδή από τον έλεγχο δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση των ως άνω δαπανών και λόγω της φύσης της εν λόγω δαπάνης αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2016 ποσό 20.954,00€ και για το 2017 ποσό 5.837,47€.

Επειδή ως προς τους προμηθευτές η Υπηρεσία μας αποδέχεται την θέση του ελέγχου όπως αυτή περιγράφεται στην απόέκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας παραστατικά των εν λόγω προμηθευτών που η συνολική καθαρή τους αξία είναι ύψους 15.906,70

Επειδή για τους λοιπούς προμηθευτές δεν προσκομίζονται στοιχεία που να αποδεικνύεται η εξόφληση παραστατικών με τραπεζικό μέσο.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι λογιστικές διαφορές της συγκεκριμένης κατηγορίας διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Λογιστική Διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά ΔΕΔ
1				1.728,00	1.728,00
2				713,29	713,29
3				2.697,00	2.697,00
4				910,00	910
5				1.408,00	1.408,00
6				1.446,00	1.446,00
7				1.408,00	1.408,00
8				1.276,14	1.276,14
9				2.208,10	2.208,10
10				2.208,10	2.208,10
11				32.914,00	32.914,00
12				5.208,60	5.208,60
13				5.245,94	5.245,94
14				2.697,00	2.697,00
15				1.013,82	1.013,82
16				2.000,00	2.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ 2015		65.081,99	65.081,99

Φορολογικό έτος 2016

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Λογιστική Διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά ΔΕΔ
1				975,00	975
2				678,00	678
3				20.954,00	
4				9.056,95	9.056,95
5				21.492,60	21.492,60
6				13.225,15	13.225,15
7				1.195,58	1.195,58
8				4.170,60	4.170,60
		ΣΥΝΟΛΟ 2016		71.747,88	50.793,88

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Λογιστική Διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά ΔΕΔ
1				1.792,00	1.792,00
2				19.008,00	19.008,00
3				3.712,00	
4				992,00	992,00
5				2.560,00	2.560,00
6				9.504,00	9.504,00
7				4.608,00	4.608,00
8				7.680,00	
9				4.480,00	
10				5.376,00	
11				4.480,00	
12				6.272,00	
13				5.062,40	5.062,40
14				4.480,00	4.480,00
15				4.160,00	
16				4.160,00	
17				3.072,00	3.072,00
18				4.416,00	4.416,00
19				7.232,00	7.232,00
20				3.616,00	3.616,00
21				973,44	973,44
22				1.737,02	1.737,02
23				10.672,20	-
24				6.751,80	-
25				1.234,35	1.234,35
26				3.138,30	3.138,30
27				3.445,09	3.445,09
28				20.760,00	20.760,00
29				31.344,00	31.344,00
30				30.184,00	30.184,00
31				20.051,50	20.051,50
32				22.862,00	22.862,00
33				10.350,00	10.350,00
34				10.455,00	10.455,00
35				6.012,00	6.012,00
36				5.540,00	5.540,00
37				3.755,00	3.755,00
38				4.134,60	4.134,60
39				4.888,12	4.888,12
40				5.836,05	
41				1.064,00	
42				561,00	561,00
43				6.029,56	6.029,56
44				1.504,44	1.504,44
				807,04	807,04
45				4.523,80	4.523,80
46				2.890,00	-
47				1.099,90	-
48				7.899,04	7.899,04
49				806,39	-
50				13.793,27	13.793,27
51				14.132,90	14.132,90
52				732,04	732,04
53				2.448,00	
54				952,00	
55				896,00	
56				1.401,20	1.401,20
57				21.500,64	21.500,64
58				21.500,64	21.500,64
59				34.298,64	34.298,64

.....

Φορολογικό έτος 2018

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Λογιστική Διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά ΔΕΔ
1				20.520,00	
2				534,90	
3				525,00	
4				900,00	
5				2.428,80	
6				1.971,20	1.971,20
7				2.209,60	2.209,60
8				3.690,01	3.690,01
9				6.560,00	6.560,00
10				1.750,00	1.750,00
11				2.637,00	2.637,00
12				2.072,00	2.072,00
13				1.612,00	1.612,00
14				1.400,40	1.400,40
15				2.656,70	-
16				620,00	
17				2.624,00	2.624,00
18				1.824,00	
19				570,00	570
20				567,87	
21				519,34	519,34
22				3.336,28	
23				3.231,28	
24				3.236,90	
25				900,00	900,00
26				3.260,99	
27				900,00	900,00
28				6.372,42	
29				6.372,00	
30				700,00	700
31				17.280,00	
32				1.162,30	1.162,30
33				3.123,90	3.123,90
34				1.852,20	1.852,20
35				5.640,00	5.640,00
36				621,00	621,00
37				1.420,02	1.420,02
38				19.448,40	19.448,40
39				4.813,65	4.813,65
40				534,85	534,85
41				1.324,30	1.324,30
42				1.339,50	1.339,50
43				938,88	938,88
44				667,55	667,55
45				2.600,00	2.600,00
46				8.298,88	8.298,88
47				2.579,98	
48				620,00	
49				2.814,53	
50				2.814,53	
51				2.817,68	
52				2.814,53	
53				2.808,62	
54				2.808,22	
55				2.816,10	2.816,10
		ΣΥΝΟΛΟ 2018		180.462,31	86.717,08

Φορολογικό έτος 2019

Α/Α	Ημ/νία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία	Λογιστική Διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά ΔΕΔ
1				645,34	645,34
2				2.763,98	2763,98
3				2.763,98	2763,98
4				4.720,51	4720,51
5				2.164,00	2164
6				1.703,02	1703,02
7				5.570,00	5570
8				9.323,00	9323
9				9.323,00	9323
10				2.201,00	2201
11				3.545,97	3545,97
12				3.076,00	3076
13				5.786,01	5786,01
14				7.466,68	7466,68
15				5.841,50	-
16				645,55	645,55
17				88.947,50	88.947,50
18				4.948,95	4.948,95
19				3.306,00	3.306,00
20				1.462,55	1.462,55
21				2.066,25	-
22				1.093,58	1.093,58
23				1.297,20	
24				620,54	
25				1.420,90	-
26				638,90	638,9
27				7.354,30	7354,3
28				955,00	955
29				1.934,70	1934,7
30				4.091,50	4091,5
31				9.239,76	9239,76
32				7.447,44	7.447,44
33				18.116,75	18.116,75
34				1.821,75	1.821,75
35				2.973,96	2.973,96
36				2.984,81	2.984,81
37				2.920,22	
38				2.915,26	2.915,26
39				10.312,85	10.312,85
40				7.348,18	7.348,18
41				1.870,00	1.870,00
42				620,00	620,00
43				6.047,70	6.047,70
44				1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ 2019				263.296,09	249.129,48

Λοιπές κατηγορίες Λογιστικών Διαφορών

Επειδή ως προς τι λοιπές κατηγορίες λογιστικών διαφορών, οι οποίες αναφέρονται στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠΟΨΗ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΟΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΚΑΤΩΘΙ:

	2015	2016	2017	2018	2019
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	356.991,11€	174.077,28	1.264.983,68	404.882,11	291.266,19

ΜΕΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΔΕΔ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ	0,00€	20.954,00	148.329,57	93.745,23	14.166,61
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΕΔ	356.991,11€	153.123,28	1.116.654,11	311.136,88	277.099,58
ΠΛΕΟΝ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	20.384,15	15.770,53	11.171,31	23275,88	70.363,78
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΔΕΔ	377.375,26	168.893,81	1.127.825,42	334.412,76	347.463,36

	2015	2016	2017	2018	2019
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	752.378,14	274.156,34			102.068,70
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ			383.775,68	383.329,39	
ΠΛΕΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	377.375,26	168.893,81	1.127.825,42	334.412,76	347.463,36
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	1.129.753,40	443.050,15	744.049,74 €		449.532,06
ΖΗΜΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ				48.916,63	
ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΕΤΩΝ	692.033,38	0,00	0,00	0,00	48.916,63
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	437.720,02	443.050,15	744.049,74 €		400.615,43
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΡΦΩΣΗ				48.916,63	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	437.720,02	443.050,15	744.049,74 €		400.615,43
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ				48.916,63	

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Επειδή με το υπ' αριθμ.Υπόμνημα της προσφεύγουσας μεταξύ άλλων προσκομίστηκαν στοιχεία και δικαιολογητικά με τα οποία η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποδεικνύονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις.

Επειδή με την αριθμ.Πράξη Αναπομπής αναπέμφθηκε από την Υπηρεσία μας η κρινόμενη υπόθεση στην αρμόδια Υπηρεσία 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα νέα στοιχεία. Επί της ως άνω αναπομπής συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ.: 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑττικήςΠόρισμα του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί απόδειξης των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων δεν έγιναν δεκτοί σύμφωνα με τις σελίδες 8 έως 58 του ως άνω πορίσματος. Εν συντομία οι λόγοι απόρριψης είναι οι κάτωθι:

Α) Ως προς της ενδοκοινοτικές παραδόσεις στη σελίδα 58 του ως άνω πορίσματος αναφέρεται ότι: «Μετά τα ως άνω αναλυτικά εκτεθέντα, προσφεύγουσα με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε στη ΔΕΔ και εξετάστηκαν από την υπηρεσία μας, δεν διαθέτει όλα τα αιτούμενα δικαιολογητικά, που να αποδεικνύουν την φυσική μεταφορά αγαθών σε παραλήπτη σε άλλο κράτος – μέλος (ενδοκοινοτική παράδοση) κατά της διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α) και της ΠΟΛ 1201/1999 όπως ενδεικτικά αναφέρουμε, βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά με υπογραφή, ονοματεπώνυμο ταυτότητα, ημερομηνία και τόπο παραλαβής, στο συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο, τιμολόγια παροχής υπηρεσίας μεταφοράς των προϊόντων, τυχόν αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας και μέχρι τον τόπο παράδοσης των πωληθέντων αγαθών εκτός της χώρας στο άλλο κράτος μέλος, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά στοιχεία – τραπεζικά εμβάσματα από όπου να προκύπτει η εξόφληση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων από τους αλλοδαπούς πελάτες της ελεγχόμενης.»

Β) Ως προς της ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στη σελίδα 47 του ως άνω πορίσματος αναφέρεται ότι: «Επειδή με την υπ' αριθ. πρωτ. Ενδικοφανή προσφυγή η υπηρεσία μας έχει ήδη πάρει θέση στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής για τις ως άνω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις φορολογικού έτους 2018 και επειδή δεν προσκόμισε κάποιο

νεότερο στοιχείο, ούτε στοιχεία σχετικά με την εξόφληση της συναλλαγής ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τις ως άνω συναλλαγές ως Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και:

A) την επικύρωση:

1) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

2) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

3) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

4) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

5) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

6) της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^A παρ.1 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

7) της με αριθμό Πράξεως Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^A παρ.1 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

8) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

B) την ακύρωση:

9) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

10) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

Γ) την τροποποίηση:

11) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

12) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

13) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

14) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

15) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 16) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
 17) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	11.949,90
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	59.189,17
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	17.181,51
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	76.370,68

2) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	16.875,90
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	67.898,51
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	14.969,05
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	82.867,56

3) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	40.313,20
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	164.841,59
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	82.420,80
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	247.262,39

4) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	50.368,11
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	121.127,43
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	60.563,72
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	181.691,15

5) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	17.844,10
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	128.965,98
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	64.482,99
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	193.448,97

**6) Πράξη Επιβολής Προστίμου 58Α ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2015
 Σύνολο για καταβολή: 7.078,68**

**7) Πράξη Επιβολής Προστίμου 58Α ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2016
 Σύνολο για καταβολή: 18.980,20**

8) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2015

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	126.938,81
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	63.469,41
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	190.408,22

9) Τέλη Χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2015

Σύνολο για καταβολή: 0,00

10) Τέλη Χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2016

Σύνολο για καταβολή: 0,00

11) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη			464.004,15	443.050,15	443.050,15
ή ζημία		30.249,88			30.249,88
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		134.561,20	128.484,54	128.484,54

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης			67.280,60	64.242,27	64.242,27
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.000,00	202.841,80	193.726,82	192.726,82
	για επιστροφή				

12)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη			892.379,31	744.049,74	744.049,74
ή ζημία		435.654,25			435.654,25
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		258.790,00	215.774,42	215.774,42
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		33,00	33,00	33,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσημου		6,60	6,60	6,60	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης			129.395,00	107.887,21	107.887,21
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.039,60	389.224,60	324.701,24	323.661,44
	για επιστροφή				

13) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη			44.828,60		
ή ζημία		360.053,51		48.916,63	311.136,88
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		13.000,29		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης			6.500,15		
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.000,00	20.500,44	1.000,00	0,00
	για επιστροφή				

14)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη			463.698,67	400.615,43	400.615,43
ή ζημία		187.621,03			187.621,03
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		111.287,68	96.147,70	96.147,70
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης			55.643,84	48.073,85	48.073,85
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.000,00	167.931,52	145.221,55	144.221,55
	για επιστροφή				

15)Τέλη Χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (ταμ. Διευκ.)			
Αξία Χαρτοσήμου 1%			
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%			
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (τρεχ. δοσοληπτικός)		995.345,93	187.736,51
Αξία Χαρτοσήμου 2%		19.906,92	3.754,73
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%		3.981,38	750,95
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ Χαρτ.		9.953,46	1.877,37
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ ΟΓΑ		1.990,69	375,47
Σύνολο Τελών Χαρτοσήμου για καταβολή		35.832,45	6.758,51

16)Τέλη Χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (ταμ. Διευκ.)			100.740,48
Αξία Χαρτοσήμου 1%			1.007,40
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%			201,48
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (τρεχ. δοσοληπτικός)		545.762,55	160.978,08
Αξία Χαρτοσήμου 2%		10.915,25	3.219,56
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%		2.183,05	643,91
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ Χαρτ.		5.457,63	2.113,48
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ ΟΓΑ		1.091,53	422,70
Σύνολο Τελών Χαρτοσήμου για καταβολή		19.647,45	7.608,54

17)Τέλη Χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (ταμ. Διευκ.)		20.718,00	433.661,51
Αξία Χαρτοσήμου 1%		207,18	4.336,62
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%		41,44	867,32
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου (τρεχ. δοσοληπτικός)		1.280.893,93	130.513,23
Αξία Χαρτοσήμου 2%		25.617,88	2.610,26
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%		5.123,58	522,05
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ Χαρτ.		12.912,53	3.473,44
Πρόστιμο άρθρου 58ΚΦΔ ΟΓΑ		2.582,51	694,69
Σύνολο Τελών Χαρτοσήμου για καταβολή		46.485,11	12.504,38

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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