



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης:2155

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία: που εδρεύει, με αντικείμενο δραστηριότητας «Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη», με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου 4ου ΕΛΚΕ Αττικής και τα προσκομιζόμενα έγγραφα:
 - α. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017
 - β. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018
 - γ. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.ΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017.
 - δ. Της υπ'αριθμ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α /Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018
 - ε. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017.
 - στ. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018.
 - ζ. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υπεβλήθη 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την αριθ..... εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία έλεγχος Εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών. Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία της, τα καθαρά κέρδη/ζημίες στη μεν φορολογία Εισοδήματος προσδιορίστηκαν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των μη εκπιπόμενων δαπανών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013,στη δε φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών τα φορολογικά στοιχεία που δεν προσκομίστηκαν.

Τα καθαρά κέρδη /ζημίες προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	-83.927,94	-10.459,53
ΠΛΕΟΝ ΛΔ ΔΗΛΩΣΗΣ	3.720,21	3.720,21
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-243.445,81	-243.445,81
ΚΕΡΔΗ /ΖΗΜΙΕΣ	-323.653,54	-250.185,13

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	353.321,44	353.321,44
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	-232.546,68	339.708,52
ΠΛΕΟΝ ΛΔ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.002,28	1.002,28
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-323.653,54	-250.185,13
ΚΕΡΔΗ /ΖΗΜΙΕΣ	-555.197,94	90.525,67

-Με την υπ'αριθμ..... Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 περιορίστηκε η φορολογική ζημία της εταιρείας κατά το ποσό των 73.468,41 Ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ..... Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 26.252,44 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 13.126,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 39.378,66 ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ..... Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.201731.12.2017, προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους 490.431,01 ευρώ αντί 496.296,58 ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ..... Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.201831.12.2018,προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α ύψους 262.617,81 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ύψους 131.308,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 393.926,72 ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.300,00 ευρώ, για την υποβολή ανακριβών δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ.

-Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ύψους 1.100,00 ευρώ, για την υποβολή ανακριβών δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ.

-Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης σε

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ως ισχυρισμό την ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χωρίς να έχει προηγηθεί νόμιμη επίδοση προσκλήσεων αρ. 14 ΚΦΔ - παραβίαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως.

Εκ μέρους της προσφεύγουσας υποβλήθηκε το με υπόμνημα με το οποίο η ως άνω προσφεύγουσα, προσκόμισε νέα συμπληρωματικά στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ και τα οποία όπως προέκυψε από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και ειδικότερα Ισοζύγια, Αναλυτικά καθολικά, Τιμολόγια κλπ σε μορφή pdf που αναρτήθηκαν στην εφαρμογή υποβολής των ενδικοφανών προσφυγών.

Από την υπηρεσία κρίθηκε, ότι πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και να αξιολογηθούν και απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Για το λόγο αυτό εκδόθηκε η αριθ..... πράξη αναπομπής του προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Επί των νέων στοιχείων της αναπομπής το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε την από πορισματική έκθεση, σύμφωνα με την οποία αναφέρονται τα εξής:

Αναλυτικά τα προσκομισθέντα από την ελεγχόμενη και χαρακτηρισθέντα ως νέα στοιχεία έχουν ως εξής:

1.

2. Αντίγραφα παραστατικών που αφορούν Αγορές και Δαπάνες της ελεγχόμενης ως κάτωθι :

Φορολογικό έτος 2017

	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1			Τ.Π.Υ.	.....	.....	175.495,00	42.118,80
2			INVOICE	.....	.....	7.217,86	0,00
3			Τ.Π.Υ.	.....	.....	1.561,00	374,64
4			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	763,74	58,26
5			Τ.Π.Υ.	.....	.....	647,18	155,32
6			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΠΚΟΣ	.....	.....	534,94	49,06
7			Τ.Π.Υ.	.....	.....	463,14	111,15
8			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	424,16	19,84
9			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΠΚΟΣ	.....	.....	381,70	19,30
10			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	368,35	16,65
11			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	303,10	6,90
12			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	227,04	0,96
13			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΠΚΟΣ	.....	.....	224,51	16,49
14			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΠΚΟΣ	.....	.....	208,16	10,84
15			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	152,00	10,00
16			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	111,66	0,34
17			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	106,39	2,61
ΣΥΝΟΛΑ						189.189,93	42.971,17

Φορολογικό έτος 2018

	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΙΑ	ΠΑΡΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1			Τ.Π.Υ.	.....	.....	126.450,00	30.348,00
2			Τ.Π.Υ.	.....	.....	76.350,00	18.324,00
3			Τ.Π.Υ.	.....	.....	62.180,00	14.923,20
4			Τ.Π.Υ.	.....	.....	33.410,00	8.018,40
5			Τ.Δ.Α.	.....	.....	11.000,00	2.640,00
6			Τ.Δ.Α.	.....	.....	10.000,00	2.400,00
7			INVOICE	.....	.....	8.087,04	0,00
8			INVOICE	.....	.....	7.810,95	0,00
9			Τ.Δ.Α.	.....	.....	7.741,97	1.858,07
10			INVOICE	.....	.....	7.670,78	0,00
11			INVOICE	.....	.....	7.591,48	0,00
12			Τ.Δ.Α.	.....	.....	6.706,45	1.609,55
13			Τ.Δ.Α. Μ	.....	.....	6.432,41	1.543,78
14			Τ.Δ.Α.	.....	.....	3.944,21	946,61
15			Τ.Δ.Α.	.....	.....	3.529,73	847,14
16			Τ.Π.Υ.	.....	.....	2.500,00	600,00
17			Τ.Δ.Α.	.....	.....	2.45, 20	589,73
18			Τ.Δ.Α.	.....	.....	2.200,00	528,00
19			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.940,58	465,74
20			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.800,00	432,00
21			ΑΠ. ΕΙΣΠ.	.....	.....	1.783,36	0,00
22			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.363,60	327,26
23			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.327,29	318,55
24						1.267,74	304,26
25			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.247,27	299,34
26			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1,200 ,00	288 ,00
27			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.168,60	280,46
28			Τ.Δ.Α.	.....	.....	1.129,42	271,06
29			Τ.Δ.Α.	.....	.....	900,00	216,00
30			Τ.Δ.Α. Μ	.....	.....	796,96	191,27
						739,68	177,52
31			Τ.Δ.Α.	.....	.....	714,60	171,50
32			Τ.Δ.Α.	.....	.....		
33			Τ.Δ.Α.	.....	.....	693,00	166,32
34			Τ.Δ.Α.	.....	.....	624,85	149,96
35			Τ.Π.Υ.	.....	.....	600,00	144,00
36			Τ.Δ.Α.	.....	.....	578,29	138,79
37			Τ.Δ.Α.	.....	.....	517,40	124,18
38			ΤΔΑ	.....	.....	510 ,00	122,00
39			ENANTI	.....	.....	498,11	89,00
40			Τ.Δ.Α.	.....	.....	496,09	119,06
41			Τ.Δ.Α.	.....	.....	492,70	118,25
42			Τ.Δ.Α.	.....	.....	474,29	113,83
43			Τ.Δ.Α.	.....	.....	464,44	111,46
			Τ.Δ.Α.	.....	.....	453,96	108,95
45			ENANTI	.....	.....	413,91	1,09
46			Τ.Δ.Α.	.....	.....	402,00	96,48
47			Τ.Δ.Α.	.....	.....	402,00	96,48
48			Τ.Δ.Α.	.....	.....	399,00	95,76
49			Τ.Δ.Α.	.....	.....	391,20	93,89

50	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	369,21	88,63
51	.....	.....	ENANTI	.....	.....	361,46	0,54
52	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	345,61	82,97
53	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	333,53	80,05
54	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	321,77	77,23
55	.....	.....		.....	.....	311,21	74,69
56	.....	.....	T,Δ.A.	.....	.....	308,22	73,97
57	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	303,40	72,82
58	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	294,50	70,68
59	.....	.....	ENANTI	.....	.....	277,36	0,64
60	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	268,80	64,51
61	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	253,44	60,83
62	.....	.....	ENANTI	.....	.....	244,05	6,95
63	.....	.....	ENANΠ	.....	.....	244,05	6,95
64	.....	.....	ENANTI	.....	.....	241,16	29,84
65	.....	.....	ENANTI	.....	.....	235,76	1,24
66	.....	.....	TΔA	.....	.....	235,25	56,46
67	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	194,60	46,70
68	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	192,00	46,08
69	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	176,00	42,24
70	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	160,00	38,41
71	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	158,51	38,04
72	.....	.....	ΠΜ. ΠΩΛ.	.....	.....	152,05	36,49
73	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	144,32	34,64
74	.....	.....	TΔA	.....	.....	137,62	33,03
75	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	133,20	31,97
76	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	124,25	29,82
77	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	117,68	28,24
78	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	115,56	27,73
79	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	114,07	27,38
80	.....	.....	TΔA	.....	.....	101,61	24,39
81	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	100,78	24,19
82	.....	.....	TΔA	.....	.....	98,80	31,20
83	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	90,25	21,66
84	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	83,41	20,03
85	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	78,72	18,89
86	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	78,08	18,74
87	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	72,90	17,50
88	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	70,27	16,87
89	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	58,85	14,13
90	.....	.....	T,Δ.A.	.....	.....	58,11	13,95
91	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....		
92	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	43,80	10,51
93	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	43,80	10,51
94	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	40,31	9,67
95	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	33,00	7,92
96	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	30,34	7,28
97	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	29,74	7,14
98	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	28,74	6,90
99	.....	.....	TΔA	.....	.....	26,70	6,41
100	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	25,68	6,16
101	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	11,23	2,70
102	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	10,20	2,45
103	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	9,80	2,35
104	.....	.....	T.Δ.A.	.....	.....	8,20	1,97
ΣΥΝΟΛΑ						420.012,44	92.348,38

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου επί των προσκομισθέντων με το υπόμνημα στοιχείων, έχουν ως ακολούθως:

1.Φορολογικό έτος 2017

Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ

<<Από τα στοιχεία εξόδων που υποβλήθηκαν με το υπόμνημα και των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει τα 500,00 ευρώ, δεν υπήρχαν αποδεικτικά για την πληρωμή με την χρήση τραπεζικού μέσου για τα ακόλουθα:

α/α	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1			Τ.Π.Υ.	.....	.....	175.495,00	42.118,80
2			INVOICE	.....	.....	7.217,86	0,00
4			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΠΚΟΣ	.....	.....	763,74	58,26
5			Τ.Π.Υ.	.....	.....	647,18	155,32
6			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ	.....	.....	534,94	49,06
ΣΥΝΟΜ						184.658,72	42.381,44

Τα παραπάνω έξοδα, καθώς και αυτά για τα οποία δεν έχουν αποσταλεί δικαιολογητικά (έξοδα βάσει δήλωσης: 267.148,90 ευρώ), δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο για την φορολογία εισοδήματος.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται οι δαπάνες που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο μετά την προσκόμιση των νέων στοιχείων, καθώς και το ύψος της ζημίας που διαμορφώνεται για το φορολογικό έτος 2017.

ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Παροχές σε εργαζόμενους	6.739,32	6.739,32	0,00
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	0,00	4.531,21	4.531,21
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00
Ασυνήθη και ζημίες έξοδα	3.720,21	3.720,21	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	10.459,53	14.990,74	4.531,21
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017			
ΖΗΜΙΑ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		250.185,13	
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		4.531,21	
ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		254.716,34	

2. Φορολογικό έτος 2018

Από τα στοιχεία εξόδων που υποβλήθηκαν με το υπόμνημα και των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει τα 500,00 €, δεν υπήρχαν αποδεικτικά για την πληρωμή με την χρήση τραπεζικού μέσου για τα ακόλουθα:

ΑΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡ/ΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1			Τ.Π.Υ.	.....	.....	126.450,00	30.348,00

2		Τ.Π.Υ.		76.350,00	18.324,00
3		Τ.Π.Υ.		62.180,00	14.923,20
4		Τ.Π.Υ.		33.410,00	8.018,40
5		Τ.Δ.Α.		11.000,00	2.640,00
6		Τ.Δ.Α.		10.000,00	2.400,00
7		INVOICE		8.087,04	0,00
8		INVOICE		7.810,95	0,00
9		Τ.Δ.Α.		7.741,70	1.858,07
10		INVOICE		7.670,78	00,00
11		INVOICE		7.591,48	0,00
12		Τ.Δ.Α.		6.706,45	1.609,55
13		Τ.Δ.Α.		6.432,40	1.543,78
14		Τ.Δ.Α.		3.944,21	946,61
15		Τ.Δ.Α.		3.529,73	847,14
16		Τ.Π.Υ.		2.500,00	600,00
17		Τ.Δ.Α.		2.457,20	589,73
18		Τ.Δ.Α.		2.200,00	528,00
19		Τ.Δ.Α.		1.940,58	465,74
20		Τ.Δ.Α.		1.800,00	432,00
21		ΑΠ. ΕΙΣΠ.		1.783,36	0,00
22		Τ.Δ.Α.		1.363,60	327,26
23		Τ.Δ.Α.		1.327,29	318,5
24		Τ.Δ.Α.		1.267,74	304,26
25		Τ.Δ.Α.		1.247,27	299,34
26		Τ.Δ.Α.		1.200,00	288,00
27				1.168,60	280,46
28		Τ.Δ.Α.		1.129,42	271,06
29		Τ.Δ.Α.		900,00	216,00
30		Τ.Δ.Α. Μ		796,96	191,27
31		Τ.Δ.Α.		739,68	177,52
32		Τ.Δ.Α.		714,60	171,50
33		Τ.Δ.Α.		693,00	166,32
34		Τ.Δ.Α.		624,85	149,96
35		Τ.Π.Υ.		600,00	144,00
36		Τ.Δ.Α.		578,29	138,79
37		Τ.Δ.Α.		517,40	124,18
38		ΤΔΑ		510,00	122,40
ΣΥΝΟΛΑ				406.964,87	89.765,10

Τα παραπάνω έξοδα, καθώς και αυτά για τα οποία δεν έχουν αποσταλεί δικαιολογητικά (έξοδα βάσει δήλωσης: 528.956,81 ευρώ), δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο για την φορολογία εισοδήματος.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται οι δαπάνες που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο μετά την προσκόμιση των νέων στοιχείων, καθώς και το ύψος των κερδών που διαμορφώνονται για το φορολογικό έτος 2018.

ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Παροχές σε εργαζόμενους	12.610,64	12.610,64	0,00
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	0,00	13.047,57	13.047,57
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	
Ασυνήθη έξοδα	1.002,28	1.002,28	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	13.612,92	26.660,49	13.047,57
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018			
ΚΕΡΔΗ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		90.525,67	

ΜΕΙΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	13.047,57
ΜΕΙΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΗΝ ΖΗΜΙΑ ΤΟΥ 2017	4.531,21
ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	72.946,89

Β.Φ.Π.Α.

Φορολογικό έτος 2017

Το νέο πιστωτικό υπόλοιπο διαμορφώθηκε βάσει των νέων στοιχείων, ως εξής:

Αξία φορολογητέων εκροών	14.39, 05
Αξία φορολογητέων εισροών	189.189,93
Φόρος εκροών	3.455,53
Φόρος εισροών	42.971,17
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	7.507,86
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	47.023,50

Φορολογικό έτος 2018

Το νέο χρεωστικό υπόλοιπο διαμορφώθηκε βάσει των νέων στοιχείων, ως εξής:

Αξία φορολογητέων εκροών	583.186,85
Αξία φορολογητέων εισροών	420.012,44
Φόρος εκροών	139.964, 84
Φόρος εισροών	92.348, 38
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	47.023,50
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	132.784,34
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	66.392, 17
Σύνολο φόρου για καταβολή	199.176,51

Εκ μέρους της προσφεύγουσας υποβλήθηκε το με ημερομηνία υπόμνημα με το οποίο η ως άνω προσφεύγουσα, προσκόμισε τα παρακάτω στοιχεία για την δικαιολόγηση των δαπανών που από τον έλεγχο κρίθηκαν μη εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα:

α. όσον αφορά στα στοιχεία εξόδων του φορολογικού έτους 2017, των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει το ποσό των 500,00 Ευρώ, τα κάτωθι:

-ΤΠΥ εκδόσεως, καθαρής αξίας 175.495,00 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α.: προσκομίζεται η λογιστική καρτέλα σε μορφή excel, όπου εμφανίζονται όλες οι πληρωμές, που έχουν λάβει χώρα προς εξόφληση του παραστατικού.

Συμπληρωματικά,προσκομίζεται και η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Τράπεζα Πειραιώς, από την οποία επαληθεύονται οι σχετικές χρεώσεις. Προς άρση πάσης αμφιβολίας διευκρινίζεται ότι στη στήλη του αρχείουexcel, όπου εμφανίζεται η ημερομηνία της κάθε κίνησης, σε ορισμένα σημεία ενδέχεται να αναγράφεται πρώτα ο μήνας, στη συνέχεια η ημερομηνία και τέλος το έτος (π.χ. 12/22/2017, δηλ. 22 Δεκεμβρίου του έτους 2017). Η λογική αυτή ακολουθείται σε όλα τα προσκομιζόμενα αρχεία excel.

β. όσον αφορά στα στοιχεία εξόδων του φορολογικού έτους 2018, των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει το ποσό των 500,00 Ευρώ, επισημαίνονται τα κάτωθι:

- ΤΠΥ και ΤΟΥ/2018 εκδόσεως, καθαρής αξίας 11.000,00 Ευρώ και 10.000,00 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α., αντιστοίχως: προσκομίζεται η λογιστική καρτέλα σε μορφή excel, όπου εμφανίζονται όλες οι πληρωμές, που έχουν λάβει χώρα προς εξόφληση των παραστατικών. Επιπλέον, προσκομίζεται και η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Τράπεζα Πειραιώς, από την οποία επαληθεύονται οι σχετικές χρεώσεις.

- ΤΠΥ εκδόσεως, καθαρής αξίας ύψους 7.741,97 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α.:προσκομίζεται η λογιστική καρτέλα σε μορφή excel, όπου εμφανίζονται όλες οι πληρωμές, που έχουν λάβει χώρα προς εξόφληση του παραστατικού. Συμπληρωματικά, προσκομίζεται και η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Τράπεζα Πειραιώς, από την οποία επαληθεύονται οι σχετικές χρεώσεις.

- ΤΠΥ εκδόσεως της επιχειρήσεως, καθαρής αξίας 796,96 Ευρώ και 6.432,41 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α., αντιστοίχως: προσκομίζεται η λογιστική καρτέλα σε μορφή excel, όπου εμφανίζονται όλες οι πληρωμές, που έχουν λάβει χώρα προς εξόφληση των παραστατικών. Επιπλέον, προσκομίζεται και η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Τράπεζα Πειραιώς, από την οποία επαληθεύονται οι σχετικές χρεώσεις.

- ΤΠΥ εκδόσεως καθαρής αξίας 2.500,00 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α., προσκομίζεται η λογιστική καρτέλα σε μορφή excel, όπου εμφανίζονται όλες οι πληρωμές, που έχουν λάβει χώρα προς εξόφληση του παραστατικού. Συμπληρωματικά, προσκομίζεται και η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Τράπεζα Πειραιώς, από την οποία επαληθεύονται οι σχετικές χρεώσεις.

-Ως προς τα ΤΠΥ εκδόσεως της επιχειρήσεως προσκομίζεται Καρτέλα Πελάτη από την οποία προκύπτει η διενέργεια συμψηφισμού, αναφορικά με το συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου το οποίο έχει ήδη προσκομισθεί ενώπιον της Υπηρεσίας Σας και προσκομίζεται εκ νέου.

-Ως προς τα ΤΔΑ εκδόσεως της επιχειρήσεως (σύνολο παραστατικών 6), ΤΠΥ εκδόσεως της επιχειρήσεως ΤΠΥ εκδόσεως ΤΠΥ εκδόσεως ΤΠΥ εκδόσεως, έχουν εξοφληθεί μέσω του λογαριασμού όψεως της Εταιρείας στην Εθνική Τράπεζα, την κίνηση του οποίου δεν έχουμε κατορθώσει να λάβουμε ακόμη από την Τράπεζα.

Επειδή από την επισκόπηση του λογαριασμού της προσφεύγουσας με αριθ..... της Τράπεζας Πειραιώς, προκύπτουν οι κάτωθι πληρωμές που αφορούν τιμολόγια προμηθευτών που κρίθηκαν ως λογιστικές διαφορές:

Α) ΤΠΥ του προμηθευτή, καθαρής αξίας 175.495,00 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α 42.118,80 ευρώ, ήτοι σύνολο 217.613,80 ευρώ:

.....	106	Τιμολόγιο Εξόδων (λήψης υπηρεσιών) έργων	ΤΡΑΠΕΖΑ	175.495,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-6.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-3.500,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-12.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....		Είσπραξη από προμηθευτή		24.276,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-8.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-9.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-7.000,00
.....		Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-3.000,00

.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-5.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-5.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-6.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-15.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-12.294,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-14.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-20.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-10.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ		-176.518,00

Τα παραπάνω ποσά έχουν κατατεθεί στον λογαριασμό με αριθ.....,όπως προκύπτει από τις εγγραφές μεταφοράς των ποσών από την κίνηση του λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας Πειραιώς της προσφεύγουσας.

Επομένως πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτουν τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 για την έκπτωση του συγκεκριμένου τιμολογίου ως εξόδου από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017.Η οριστική έκπτωση της δαπάνης θα κριθεί κατά τον χρόνο της οριστικής εξόφλησης του τιμολογίου.

Ποσό που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017 175.495,00 ευρώ.

Β) ΤΠ-ΔΑ αξίας 10.000,00 και 11.000,00 ευρώ

.....	Απόδειξη πληρωμής ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΙΣ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-6.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΙΣ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-5.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-5.000,00
.....	 Τιμολόγιο αγορών - Δελτίο		10.000,00
.....	 Τιμολόγιο αγορών - Δελτίο		11.000,00
.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-5.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ 21.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ 21.000,00

Τα παραπάνω ποσά έχουν κατατεθεί στον λογαριασμό με αριθ..... του όπως προκύπτει από τις εγγραφές μεταφοράς των ποσών από την κίνηση του λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας Πειραιώς της προσφεύγουσας.

Επομένως πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτουν τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 για την έκπτωση του συγκεκριμένου τιμολογίου ως εξόδου από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2018.

Γ) Τ.Δ.Α ποσού 7.741,97 ευρώ.

.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-6.000,00
.....	... Τιμολόγιο αγορών - Δελτίο Παραλαβής έργων		7.741,97

Το παραπάνω ποσό έχει κατατεθεί στον λογαριασμό με αριθ..... τουόπως προκύπτει από τις εγγραφές μεταφοράς των ποσών από την κίνηση του λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας Πειραιώς της προσφεύγουσας.

Επομένως πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτουν τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 για την έκπτωση του συγκεκριμένου τιμολογίου ως εξόδου από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2018.Η οριστική έκπτωση της δαπάνης θα κριθεί κατά τον χρόνο της οριστικής εξόφλησης του τιμολογίου.

Δ) ΤΠ

.....	.....	Τιμολογίου αγορών - Δελτίο Παραλαβής		796,96
.....	.....	Τιμολογίου αγορών - Δελτίο Παραλαβής		6.432,41
.....	.....	Απόδειξη πληρωμής	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	-11.112,51
.....	.....	Τιμολογίου αγορών - Δελτίο Παραλαβής		4.949,00
.....	.....	Τιμολογίου αγορών - Δελτίο Παραλαβής		4.012,72

Το παραπάνω ποσό έχει κατατεθεί στον λογαριασμό με αριθ..... της όπως προκύπτει από τις εγγραφές μεταφοράς των ποσών από την κίνηση του λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας Πειραιώς της προσφεύγουσας Επομένως πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτουν τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 για την έκπτωση του συγκεκριμένου τιμολογίου ως εξόδου από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2018.Η οριστική έκπτωση της δαπάνης θα κριθεί κατά τον χρόνο της οριστικής εξόφλησης του τιμολογίου.

Επειδή για τους υπόλοιπους προμηθευτές για τους οποίους κατατέθηκαν στοιχεία με το υπόμνημα της είτε δεν προσκομίστηκαν στοιχεία πληρωμών είτε δεν προκύπτουν με βεβαιότητα οι καταβολές μέσω τραπεζικού συστήματος.

Ποσό που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2018: 29.854,51 ευρώ.

Επειδή, στο άρθρο 22 του ν.4172/2013,ορίζεται,ότι, Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε, οι οποίες:

- α)πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013,ορίζεται ,ότι, «οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.....

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

Επειδή, με την ΠΟΛ 1113/2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α') παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013, σχετικά με τις εκπιπόμενες και μη δαπάνες:

.....

- β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.

Τα δεδομένα στη φορολογία εισοδήματος μετά και την προσκόμιση των στοιχείων με το υπόμνημα της έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΖΗΜΙΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	-83.927,94	-10.459,53
ΠΛΕΟΝ ΛΔ ΔΗΛΩΣΗΣ	3.720,21	3.720,21
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-243.445,81	-243.445,81

ΚΕΡΔΗ /ΖΗΜΙΕΣ	-323.653,54	-250.185,13
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ		4.531,21
ΖΗΜΙΕΣ		-254.716,34
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		175.495,00
ΖΗΜΙΕΣ		-430.211,34

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	-232.546,68	339.708,52
ΠΛΕΟΝ ΛΔ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.002,28	1.002,28
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-323.653,54	-430.211,34
ΚΕΡΔΗ /ΖΗΜΙΕΣ	-555.197,94	-89.500,54
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ		13.047,57
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		-102.548,11
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		29.854,51
ΖΗΜΙΕΣ		-132.402,62

Επειδή, τα αναγραφόμενα ως προς τα λοιπά, στην πορισματική έκθεση του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με ημερομηνία, που συντάχθηκε επί της με αριθμ..... πράξης αναπομπής του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας κρίνονται βάσιμα και αποδεκτά, είναι δε σύμφωνη και η υπηρεσία μας.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία.....,και

Α) την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου 4ου ΕΛΚΕ Αττικής:

α. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

β. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

γ. Της υπ'αριθμ..... Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 και

δ. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018

Β. την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου 4ου ΕΛΚΕ Αττικής:

α. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017.

β. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 και

γ. Της υπ' αριθμ. Πράξης Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023.

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

1)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2017

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΖΗΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	323.653,54
ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	250.185,13

Β.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ</u> <u>ΑΝΑΠΟΤΜΠΗ</u>		<u>ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ</u>	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>
Εκροές 24%	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53
Σύνολο φορολογητέων εκροών	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53	14.398,05	3.455,53
	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εισροών</u>
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ	179.850,34	43.164,09	0,00	0,00	182.009,74	41.247,92	182.009,74	41.247,92
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	7.180,19	1.723,25	7.180,19	1.723,25	7.180,19	1.723,25	7.180,19	1.723,25
Λοιπές εισαγωγές	7.217,86	1.732,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φορολογητέων εισροών /φόρου	194.248,39	46.619,63	7.180,19	1.723,25	189.189,93	42.971,17	189.189,93	42.971,17
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00		7.507,86		7.507,86
Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	7.507,86	7.507,86	7.507,86	7.507,86
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου εκροών		3.455,53		3.455,53		3.455,53		3.455,53
Υπόλοιπο φόρου εισροών		46.619,63		1.723,25		50.479,03		50.479,03
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-43.164,10		1.732,28		-		-
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου		453.042,49		7.507,88				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		-496.206,59		-5.775,60				

2)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2018**Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΖΗΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	555.197,94
ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	132.402,62

Β.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ</u>		<u>ΔΕΔ</u>	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εκροών</u>
Εκροές 24%	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84
Σύνολο φορολογητέων εκροών	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84	583.186,85	139.964,84
	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ</u>

		<u>Εισροών</u>		<u>Εισροών</u>		<u>Εισροών</u>		<u>Εισροών</u>
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΤΑΝΕΣ	498.517,09	105.217,30	0,00	0,00	404.333,92	88.585,54	404.333,92	88.585,54
ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	15.678,52	3.762,84	15.678,52	3.762,84	15.678,52	3.762,84	15.678,52	3.762,84
Λοιπές εισαγωγές	15.481,73	3.715,62	0,00	0,00				
Σύνολο φορολογητέων εισροών /φόρου	529.677,34	112.695,76	15.678,52	3.762,84	420.012,44	92.348,38	420.012,44	92.348,38
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00		47.023,50		47.023,50
Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	47.023,50	47.023,50	47.023,50	47.023,50
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	132.191,38	0,00	132.191,38	0,00	132.191,38	0,00	132.191,38
Σύνολο φόρου εκροών		139.964,84		139.964,84		139.964,84		139.964,84
Υπόλοιπο φόρου εισροών		-19.495,62		128.428,54		7.180,50		7.180,50
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		159.460,46		268.393,38		132.784,34		132.784,34
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου		496.206,58		5.775,57				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ/ΠΙΣΤΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		-336.746,12		262.617,81		132.784,34		132.784,34
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.58Α ΚΦΔ				131.308,91		66.392,17		66.392,17
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				393.926,72		199.176,52		199.176,52

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.