



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 611

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ», ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, β) της υπ' αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, γ) της υπ' αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και δ) της υπ' αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την με αριθμ./26-01-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
8. Την με αριθμ. πρωτ./12-02-2024 Γνωστοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ για την προσφεύγουσα μετά τη με αρ./26-1-2024 πράξη αναπομπής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ», ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ./2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ύψους 164.897,17€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 82.448,59€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 247.345,76€.
- Με την με αριθμ./2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ύψους 563.148,29€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 281.574,15€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 844.722,44€.
- Με την με αριθμ./2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό ποσό ύψους 96.327,59€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 48.163,80€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 144.491,39€.
- Με την με αριθμ./2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό ποσό ύψους 297.409,59€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 148.704,82€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 446.114,41€.

Επισημαίνεται ότι κατά την ψηφιακή υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ως προσβαλλόμενες πράξεις επιλέχθηκαν οι ανωτέρω καθώς και η υπ' αριθμ/2023. Από το πληροφοριακό σύστημα προκύπτει ότι αφορά πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.) ύψους 500,00€. Με την ψηφιακή υποβολή επισυνάφθηκε στην εφαρμογή σε ψηφιακή μορφή (pdf) η υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητείται η ακύρωση μόνο των/2023 πράξεων και ως εκ τούτου εξετάζονται μόνο οι εν λόγω πράξεις.

Σύντομο Ιστορικό

Με βάση την με αρ./23-7-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα για τα έτη 2017 και 2018, η οποία έχει κύρια δραστηριότητα ξενοδοχεία και παρόμοια καταλύματα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς στις προσκλήσεις του αρθ. 14 του ΚΦΔ περί προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα απέστειλε στον έλεγχο ηλεκτρονικά τα βιβλία για τις ελεγχόμενες

χρήσεις, ήτοι μηνιαία ισοζύγια και ημερολόγια κινήσεων. Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία. Επιπλέον, ο έλεγχος προκειμένου να διενεργήσει τις προσήκουσες ελεγκτικές επαληθεύσεις ζήτησε να προσκομιστούν τα ακόλουθα: αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών, μητρώο παγίων, τυχόν συμφωνητικά (μισθωτήρια, συμφωνητικά εργολαβίας κ.λπ), αποδεικτικά εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών, μισθοδοτική κατάσταση και αποδεικτικά πληρωμής και στοιχεία και αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο για αγορές – δαπάνες που πραγματοποίησε το 2017 και 2018 , με καθαρή αξία άνω των 500,00€. Τα ανωτέρω δεν προσκομίστηκαν μέχρι και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος λόγω της προαναφερθείσας μη προσκόμισης των ζητηθέντων από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά αγορών και δαπανών.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ λόγω της μη προσκόμισης των ζητηθέντων από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες εισροές καθώς και ποσά που περιλαμβάνονται στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και αυξάνουν τον φόρο εισροών ως «προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών». Όσον αφορά τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές χρήσεων 2017 και 2018 ύψους 388.775,74€ και 2.022.667,78€, αντίστοιχα, αυτές προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως εξής: α) για τη χρήση 2017 στο ποσό των 388.755,74€ προστέθηκε το ποσό των 180.000,00€ καθώς στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2017 δηλώθηκε ως «εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης», χωρίς ωστόσο να προσκομιστούν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το ποσό αυτό αφορά απαλλασσόμενες εκροές. Συνεπώς οι φορολογητέες εκροές της χρήσης 2017 προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο ποσό των 568.775,74€.

β) για τη χρήση 2018 από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και σύμφωνα με τα βιβλία της προσφεύγουσας τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας ήταν ύψους 2.053.980,69€. Λόγω της μη προσκόμισης στοιχείων που να αποδεικνύουν ότι μέρος των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας αποτελούν απαλλασσόμενες ή/και εξαιρούμενες εκροές ο έλεγχος θεώρησε το σύνολο αυτών ύψους 2.053.980,69€ ως φορολογητέες εκροές της χρήσης.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τα κάτωθι:

Τα δύο τελευταία χρόνια, έχει προβεί σε πολλαπλές διαρθρωτικές αλλαγές που επηρέασαν σημαντικά την ταχύτητα λήψης αποφάσεων και αντιδράσεων της. Σε συνδυασμό με το βαρύ φόρτο εργασίας που υπάρχει κατά τους καλοκαιρινούς μήνες, οδήγησε στην αντικειμενική δυσκολία προσκόμισης των δικαιολογητικών στον έλεγχο. Η καθυστέρηση προσκόμισης δεν είχε κανένα σκοπό παρακώλυσης του ελέγχου είτε επηρεασμού αυτού. Στην παρούσα φάση, έχει ολοκληρωθεί η συγκέντρωση των δικαιολογητικών για τον έλεγχο με βάση τις οδηγίες της φορολογικής αρχής και κατατίθενται με την παρούσα προσφυγή θεωρώντας ότι με αυτά μπορεί να ολοκληρωθεί ο έλεγχος. Με τα συνημμένα δικαιολογητικά προσκομίζονται τα τιμολόγια αγορών δαπανών για τα έτη 2017-2018 όπως αυτά ζητήθηκαν από τον έλεγχο από την επίσης συνημμένη κατάσταση τιμολογίων, κινήσεις από τον όψεως της επιχείρησης από όπου προκύπτουν οι καταβολές της μισθοδοσίας στο προσωπικό, το μητρώο παγίων, οι μισθοδοτικές καταστάσεις, αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας του 2021 από όπου προκύπτει η εξόφληση των ασφαλιστικών εισφορών για τα έτη 2017-2018.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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 συνθήκες

εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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, γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, ...ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2.6.2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α').»:

«... Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

Ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στα έτη 2014 και επόμενα, οι οποίες καταβάλλονται εκπρόθεσμα, εκπίπτουν κατά το έτος καταβολής τους ανεξαρτήτως του έτους που αφορούν. Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπεριεχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη. Σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που

δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πέραν των ήδη κατατεθειμένων στην Αρμόδια Υπηρεσία στοιχεία (μηνιαία ισοζύγια και ημερολόγια κινήσεων), προσκόμισε και επικαλέστηκε τα ακόλουθα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία: Τιμολόγια αγορών/δαπανών για τα έτη 2017 και 2018(σύμφωνα με δείγμα που είχε δοθεί στην προσφεύγουσα), εκτυπώσεις κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού της, ετών 2017 και 2018, μητρώο παγίων έτους 2017, το από 12/05/2021 Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας (Ν.4611/2019), αναλυτικό καθολικό περιόδου 01/09/2018 - 31/12/2018, μισθοδοτικές καταστάσεις Απριλίου έως Δεκεμβρίου του 2018.

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με την με αρ./26-01-2024 πράξη αναπομπής, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, να μας αποστείλει 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 πέντε (15) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου με το με αριθ. πρωτ./12-02-2024 (ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/13-02-2024) έγγραφο, μας γνωστοποίησε τα αποτελέσματα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για την προσφεύγουσα τα οποία περιλαμβάνονται στις συνημμένες σε αυτό οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή συνεπεία της με αρ./26-01-2024 πράξης αναπομπής εκδόθηκε η με αριθ./30-01-2024 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου και εν συνεχεία συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 12/02/2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, από τις οποίες προκύπτει ότι διαφοροποιήθηκε το αρχικό πόρισμα του ελέγχου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας, τα βιβλία, της δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και κάθε άλλη πληροφορία και κατέληξε στις κάτωθι τελικές λογιστικές διαφορές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Πίνακας 1

Δαπάνες και λοιπά έξοδα χρήσης 2017	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (Λογιστικές διαφορές 1-2)
Παροχές σε εργαζόμενους	67.807,07	0,00	67.807,07
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	416.045,55	390.639,41	25.406,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	51,90	51,90	0,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	84.450,54	34.622,50	49.828,04
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές, πρόστιμα	3.619,34	3.619,34	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	571.974,40	428.933,15	143.041,25

Αναλυτικότερα:

• Οι δαπάνες που αφορούν παροχές σε εργαζομένους δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν προσκομίσθηκε μισθοδοτική κατάσταση ούτε άλλα δικαιολογητικά πληρωμών σε εργαζομένους (όπως για παράδειγμα ΑΠΔ).Επιπλέον, δεν

προσκομίστηκαν δικαιολογητικά έγγραφα και λοιπά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση των δαπανών μισθοδοσίας έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (αρθ. 12 παρ. 2 ν.4172/2013). Επιπρόσθετα, από την προσκόμιση μόνο του αποδεικτικού ασφαλιστικής ενημερότητας με ημερομηνία έκδοσης 12/05/2021, στην οποία αναφέρεται η μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών εισφορών για το προσωπικό, δεν δύναται να διαπιστωθεί η εμπρόθεσμη ή μη καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών του ελεγχόμενου έτους 2017.

• Όσον αφορά τις δαπάνες και τις αγορές αρχικώς είχε πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος ζητώντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και τα δικαιολογητικά εξόφλησης τους. Λόγω της αρχικής μη προσκόμισης δεν είχε αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο αυτών. Από το αρχικώς ζητηθέν δείγμα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία για τις κάτωθι δαπάνες και αγορές και συνεπώς αποτελούν μη εκπιπτόμενες δαπάνες:

Πίνακας 2

ΔΑΠΑΝΕΣ 2017

Λογαρ. Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Φ.Σ.	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
62.07.01.0015	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ 24%	30/6/2017	ΑΓ ΤΠΥ	.....	4.500,00	1.055,00
62.07.01.0015	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ 24%	8/9/2017	ΑΓ ΤΠΥ .....	.....	1.258,29	301,98
62.07.01.0015	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ 24%	22/10/2017	ΑΓ ΤΠΥ .....	.....	914,02	219,36
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	25/7/2017	ΑΓ ΤΠΥ ....	.....	1.771,60	425,18
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	31/8/2017	ΑΓ ΤΠΥ	.....	1.591,00	381,84
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	4/12/2017	ΑΓ ...	.....	1.500,00	360,00
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	5/12/2017	ΑΓ ....	.....	1.000,00	240,00
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	6/12/2017	ΑΓ ....	.....	1.500,00	360,00
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	8/12/2017	ΑΓ .....	.....	2.700,00	648,00
62.07.04.0024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 24%	30/6/2017	ΑΓ ΤΠΥ	.....	1.096,24	263,10
62.07.04.0024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 24%	31/7/2017	ΑΓ ΤΠΥ	.....	970,69	232,97
62.07.04.0024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 24%	31/8/2017	ΑΓ ΤΠΥ .....	.....	867,80	208,27
64.00.02.0024	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 24%	1/12/2017	ΑΓ .....	.....	1.100,00	264,00
64.00.02.0024	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 24%	1/12/2017	ΑΓ .....	.....	1.100,00	264,00
64.00.02.0024	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 24%	1/12/2017	ΑΓ .....	.....	1.100,00	264,00
64.00.02.0024	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 24%	1/12/2017	ΑΓ .....	.....	1.100,00	264,00
ΣΥΝΟΛΟ					24.069,64	5.751,70

ΑΓΟΡΕΣ 2017

Λογαρ. Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Φ.Σ.	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
24.01.00.0014	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 13%	24/6/2017	ΑΓ Τ.....	.....	1.336,50	173,74€

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 2017					25.406,14	5.925,44
---	--	--	--	--	------------------	-----------------

• Όσον αφορά τις αποσβέσεις με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε Μητρώο παγίων της προσφεύγουσας για τη χρήση 2017 ως εξής:

Πίνακας 3

Α/Α	ΗΜΕΡ.	ΠΑΡΑΣΤ.	ΛΟΓ. ΛΟΓ/ΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΠΡΟΜΗ ΘΕΥΤΗΣ
-----	-------	---------	--------------	-----------	------	-------------	--------------

1	1/1/2009	ΣΥΜΒ. ΑΓΟΡΑΣ	11	.....	865.562,53
2	31/12/2017	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	14	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	315.755,44
				ΣΥΝΟΛΟ	1.181.317,97

Πίνακας 4

ΣΥΝΤΕΛ. ΑΠΟΣΒ.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2017	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
5%	44.020,48	81.101,31	784.461,22
20%	40.430,06	15.636,79	300.118,65
	84.450,54		1.084.579,87

Δεδομένου ότι ο συντελεστής απόσβεσης για τα κτίρια είναι 4%, η ετήσια απόσβεση για την ξενοδοχειακή εγκατάσταση επί της οδού που αναφέρεται στο Μητρώο παγίων ανέρχεται σε: 865.562,53€ (αξία κτήσης) x 4% = 34.622,50€.

Επιπλέον, στο Μητρώο Παγίων Στοιχείων αναφέρεται ότι υπολογίζονται αποσβέσεις για εξοπλισμό ξενοδοχείου με αξία κτήσης 315.755,44€ και συντελεστή απόσβεσης 20%. Ωστόσο, δεν παρέχεται άλλη πληροφόρηση σχετικά με το είδος του εξοπλισμού, για το αν πρόκειται για ένα πάγιο στοιχείο ή διαφορετικά πάγια, ούτε γίνεται αναφορά στα φορολογικά στοιχεία που αφορούν την αγορά του εξοπλισμού αυτού. Κατά συνέπεια από τον έλεγχο δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί αν η διενέργεια των αποσβέσεων είναι ορθή προκειμένου να αποδεχτεί το ποσό των αποσβέσεων αυτών ως εκπιπόμενη δαπάνη.

Συνεπώς το ποσό των 34.622,50€ αναγνωρίζεται ως απόσβεση για τη χρήση 2017, ενώ δεν αναγνωρίζεται το ποσό των 49.828,04€ (84.450,54€ - 34.622,50€).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Πίνακας 5

Δαπάνες και λοιπά έξοδα χρήσης 2018	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (Λογιστικές διαφορές 1-2)
Παροχές σε εργαζόμενους	515.207,58	71.758,78	443.448,80
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	1.423.133,49	668.617,41	754.516,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	527,55	527,55	0,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.938.868,62	740.903,74	1.197.964,88

Αναλυτικότερα:

• Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2018, τα έξοδα της χρήσης που αφορούν παροχές σε εργαζομένους ανέρχονται σε 515.207,58€. Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκαν μισθοδοτικές καταστάσεις για τους μήνες Απρίλιο 2018 έως Δεκέμβριο 2018, από τις οποίες προκύπτει ότι το μισθοδοτικό κόστος για τους μήνες αυτούς ανέρχεται σε 71.758,78€. Προσκομίστηκε επίσης κίνηση του λογαριασμού όψεως της εταιρείας με αρ. που τηρείται στην, από όπου προκύπτει ότι η μισθοδοσία των εργαζομένων πληρωνόταν μέσω του λογαριασμού αυτού. Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ.23 περ. ιδ) του Ν.4172/2013, αναγνωρίζεται ποσό δαπάνης για παροχές σε εργαζομένους ύψους 71.758,78€. Το υπόλοιπο ποσό ύψους 443.448,80€ (515.207,58€ - 71.758,78€) δεν αναγνωρίζεται και δεν εκπίπτει καθώς δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά. Επιπλέον, από την προσκόμιση μόνο του αποδεικτικού ασφαλιστικής ενημερότητας με ημερομηνία έκδοσης 12/05/2021, στην οποία αναφέρεται η μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών εισφορών για το προσωπικό, δεν δύναται να διαπιστωθεί η εμπρόθεσμη ή μη καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών του ελεγχόμενου έτους 2018.

• Όσον αφορά τις δαπάνες και τις αγορές, αρχικώς είχε πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος ζητώντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και τα δικαιολογητικά εξόφλησής τους. Επιπλέον, για την περίοδο 1/12/2018 - 31/12/2018 είχε ζητηθεί από την προσφεύγουσα η αιτιολόγηση, με την προσκόμιση σχετικών δικαιολογητικών εγγράφων (φορολογικά στοιχεία, συμφωνητικά, λοιπά παραστατικά), του ποσού των φορολογητέων δαπανών και αγορών ύψους 716.684,41€ με αναλογούντα ΦΠΑ 151.000,32€ - όπως είχε δηλωθεί στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ αρ. /15-10-2019- δεδομένου ότι η εποχικότητα του αντικειμένου εργασιών της

προσφεύγουσας (ξενοδοχείο) δεν δικαιολογεί, εκ πρώτης όψεως, την πραγματοποίηση τέτοιου ύψους δαπανών ή/και αγορών τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο (Δεκέμβριος 2018). Λόγω της αρχικής μη προσκόμισης δεν είχε αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο των αγορών και δαπανών. Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν αιτιολογήθηκαν οι δαπάνες και αγορές περιόδου 1/12/2018-31/12/2018 καθαρής αξίας 716.684,41€ με αναλογούντα ΦΠΑ 151.000,32€ και συνεπώς αποτελούν μη εκπιπόμενες δαπάνες. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία από το αρχικώς ζητηθέν δείγμα για τις κάτωθι δαπάνες και αγορές και συνεπώς αποτελούν μη εκπιπόμενες δαπάνες:

Πίνακας 6

ΔΑΠΑΝΕΣ 2018

Λογαρ. Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Φ.Σ.	Προμηθευτής	καθαρή αξία	ΦΠΑ
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	8/1/2018	ΑΓ .....	.....	8.064,00	1.935,36
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	13/1/2018	ΑΓ .....	.....	11.300,00	2.712,00
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	15/2/2018	ΑΓ .....	.....	3.000,00	720,00
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	23/5/2018	ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	3.990,00	957,60
62.07.01.0024	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 24%	23/5/2018	ΑΓ ΤΔΑ .....	.....	1.340,00	321,60
62.07.04.0024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 24%	2/4/2018	ΑΓ .....	.....	1.660,00	398,40
62.07.04.0024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 24%	30/6/2018	ΑΓ .....	.....	1.109,12	266,19
ΣΥΝΟΛΟ					30.463,12	7.311,15

ΑΓΟΡΕΣ 2018

Λογαρ. Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Φ.Σ.	Προμηθευτής	καθαρή αξία	ΦΠΑ
24.01.00.0014	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 13%	17/6/2018	ΑΓ .....	.....	2.234,95	290,54
24.01.00.0025	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 24%	26/4/2018	ΑΓ ....	.....	2.403,60	576,87
24.01.00.0025	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 24%	7/5/2018	ΑΓ .....	.....	1.296,00	311,04
24.01.00.0025	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 24%	22/5/2018	ΑΓ .....	.....	1.434,00	344,17
ΣΥΝΟΛΟ					7.368,55	1.522,62

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 2018 (ΒΑΣΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ)

37.831,67 8.833,77

Τελικές λογιστικές διαφορές σχετικές με δαπάνες και αγορές: 754.516,08€ (716.684,41€+37.831,67€).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας, τα βιβλία, της δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και κάθε άλλη πληροφορία και κατέληξε στις κάτωθι τελικές διαφορές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

Για το φορολογικό έτος 2017 δεν διαφοροποιήθηκε το αρχικό πόρισμα του ελέγχου όσον αφορά τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκρών τα οποία είχαν προσδιοριστεί ως κάτωθι:

Πίνακας 7

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκρών	388.775,74	568.775,74	180.000,00
Φόρος εκρών	62.392,92	105.592,92	43.200,00

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο ΦΠΑ των ακόλουθων δαπανών:

Πίνακας 8

Χρήση 2017	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
Δαπάνες-αγορές για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία	25.406,14	5.925,44
Αγορά ΙΧ αυτοκινήτου	14.113,00	3.387,00
Σύνολο	39.519,14	9.312,44

Αναλυτικότερα:

• Όσον αφορά τις δαπάνες και τις αγορές αρχικώς είχε πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος ζητώντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία. Λόγω της αρχικής μη προσκόμισης δεν είχε αναγνωριστεί η έκπτωση του συνόλου του φόρου εισροών. Από το αρχικώς ζητηθέν δείγμα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία για τις δαπάνες και αγορές που περιλαμβάνονται στον πίνακα 2 της παρούσας απόφασης, όπου η καθαρή αξία και ο αναλογούν ΦΠΑ αυτών είναι ύψους 25.406,14€ και 5.925,44€, αντίστοιχα. Συνεπώς, τα προαναφερθέντα ποσά των 25.406,14€ και 5.925,44€ αφαιρούνται από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών, αντίστοιχα.

• Πραγματοποιήθηκε μια αγορά ΙΧ επιβατικού αυτοκινήτου με αρ. κυκλοφορίας τον Νοέμβριο του 2017. Η αξία αγοράς σύμφωνα με τα βιβλία ανέρχεται σε 14.113,00€, έχει δηλωθεί στις εισροές της περιοδικής Νοεμβρίου 2017 και ο ΦΠΑ ύψους 3.387,00€ έχει εκπεστεί με την ίδια δήλωση. Τα προαναφερθέντα ποσά των 14.113,00€ και 3.387,00€ αφαιρούνται από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και το δηλωθέν φόρο εισροών, αντίστοιχα, καθώς σύμφωνα με το αρ. 30 παρ. 4 Ν.2859/2000, «δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:.....ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά».

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

Για το φορολογικό 2018 διαφοροποιήθηκε το αρχικό πόρισμα του ελέγχου όσον αφορά τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών τα οποία είχαν προσδιοριστεί στο ποσό των 2.053.980€ και 333.641,47€, αντίστοιχα. Με την με ημερομηνία θεώρησης 12/02/2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ κατόπιν της αναπεμπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών προσδιορίζονται ως κάτωθι:

Πίνακας 9

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	2.022.667,78	2.047.980,69	25.312,91 *
Φόρος εκροών	326.126,37	332.201,47	6.075,10

(* Η διαφορά ύψους 25.312,91€ αναλύεται ως εξής: Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους: 24.114,33€ + Διαφορά ακαθαρίστων εσόδων δήλωσης Φ.Ε. – φορολογητέων εκροών δηλώσεων ΦΠΑ: 1.198,58€)

Αναλυτικότερα:

• Το ποσό των εσόδων από ενοίκια που καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό Γ.Λ. 75.05.00.0000 ύψους 6.000,00€ που αρχικώς είχε συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εκροές από τον έλεγχο κρίθηκε ότι δηλώθηκε σωστά από την προσφεύγουσα και συνεπώς αφαιρέθηκε από τις αρχικώς προσδιορισθείσες φορολογητέες εκροές. Αντίστοιχα, αφαιρέθηκε και ο αναλογούν ΦΠΑ από τον φόρο εκροών.

• Σχετικά με τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που καταχωρήθηκαν στον λογ/σμό Γ.Λ. 75.00.99.0000 ύψους 24.114,33€ διαπιστώθηκε ότι στα βιβλία το ποσό δηλώνεται στην πίστωση του λογαριασμού 75.00.99.0000 την 31/12/2018 χωρίς την ύπαρξη άλλης

λογιστικής εγγραφής από την οποία να προκύπτει από ποια πηγή προέρχεται το εν λόγω ποσό. Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το ποσό αυτό αφορά απαλλασσόμενες ή/και εξαιρούμενες εκροές και ως εκ τούτου το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στις φορολογητέες εκροές της χρήσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο ΦΠΑ των ακόλουθων δαπανών:

Πίνακας 10

	Καθ. αξία	ΦΠΑ
Δαπάνες και αγορές δείγματος ελέγχου για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία	37.831,67	8.833,77
Δαπάνες-αγορές Δεκ. 2018 για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν φορ.στοιχεία -δικαιολογητικά-λοιπά παραστατικά	716.684,41	151.000,32
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	754.516,08	159.834,09

Αναλυτικότερα:

• Κατά τη χρήση 2018, η προσφεύγουσα δηλώνει έσοδα από ενοίκια ύψους 6.000,00€. Τα έσοδα αυτά αποτελούν εκροές απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Στην με ημερομηνία θεώρησης 12/02/2023 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ κατόπιν της αναπεμπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας έγινε υπολογισμός του κλάσματος $pro-rata=99,70\%$. Η στρογγυλοποίηση στην αμέσως μεγαλύτερη μονάδα δίνει ποσοστό 100%, επομένως ουσιαστικά δεν υπάρχει υποχρέωση διενέργειας Prorata για τη χρήση 2018.

• Όσον αφορά τις δαπάνες και τις αγορές αρχικώς είχε πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος ζητώντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία. Επιπλέον, για την περίοδο 1/12/2018 – 31/12/2018 είχε ζητηθεί από την προσφεύγουσα η αιτιολόγηση, με την προσκόμιση σχετικών δικαιολογητικών εγγράφων (φορολογικά στοιχεία, συμφωνητικά, λοιπά παραστατικά), του ποσού των φορολογητέων δαπανών και αγορών ύψους 716.684,41€ με αναλογούντα ΦΠΑ 151.000,32€ - όπως είχε δηλωθεί στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ αρ./15-10-2019-δεδομένου ότι η εποχικότητα του αντικειμένου εργασιών της προσφεύγουσας (.....) δεν δικαιολογεί, εκ πρώτης όψεως, την πραγματοποίηση τέτοιου ύψους δαπανών ή/και αγορών τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο (Δεκέμβριος 2018).

Λόγω της αρχικής μη προσκόμισης δεν είχε αναγνωρισθεί η έκπτωση του συνόλου του φόρου εισροών. Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν αιτιολογήθηκαν οι δαπάνες και αγορές περιόδου 1/12/2018-31/12/2018 καθαρής αξίας 716.684,41€ με αναλογούντα ΦΠΑ 151.000,32€ και συνεπώς δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση φόρου εισροών αυτών. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία από το αρχικώς ζητηθέν δείγμα για τις δαπάνες και αγορές που περιλαμβάνονται στον πίνακα 6 της παρούσας απόφασης, όπου η καθαρή αξία και ο αναλογούν ΦΠΑ αυτών είναι ύψους 37.831,67€ και 8.833,77€, αντίστοιχα. Συνεπώς, τα προαναφερθέντα ποσά των 754.516,08€ (716.684,41€+37.831,67€) και 159.834,09€ (151.000,32€+8.833,77€) αφαιρούνται από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών, αντίστοιχα.

Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι στην περιοδική δήλωση Ιουνίου 2018 αναγράφεται στον κωδικό 402 «Λοιπά προστιθέμενα ποσά» ποσό 3.676,55€ που σύμφωνα με το ισοζύγιο Ιουνίου 2018 περιλαμβάνεται στον λογ. 54.00.20.2419 «ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ 24%». Δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά και συνεπώς δεν αναγνωρίζεται ως προστιθέμενο ποσό στον φόρο εισροών της χρήσης 2018.

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται το Πόρισμα των με ημερομηνία θεώρησης 12/02/2024 Εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ κατόπιν της αναπεμπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Επειδή στις 23/02/2024 στάλθηκε με ηλεκτρονική αλληλογραφία (e-mail) στην προσφεύγουσα (E-mail:gr) και στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής (E-mail:) η με αριθμό πρωτ.: Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2024/23-02-2024 κλήση σε ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται σε αυτήν κλήθηκε προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας, εντός πέντε ημερών, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Σημειώνεται ότι αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των πέντε ημερών και μέχρι την έκδοσης της παρούσας Απόφασης η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα φορολογητέα κέρδη, οι φορολογητέες εισροές και εκροές, το υπόλοιπο φόρου εισροών και ο φόρος εκροών διαμορφώνονται με την παρούσα ως κάτωθι:

Πίνακας 11

Χρήση 2017	Δήλωσης (1)	ΔΕΔ(κατόπιν αναπομπής) (2)	Διαφορά(1-2)
Ακαθ. Έσοδα	388.610,94	388.610,94	0,00
Δαπάνες για παρ. υπηρ.	250.300,00	182.492,93	67.807,07
Μικτό κέρδος	138.310,94	206.118,01	67.807,07
Λοιπά έσοδα	180.000,00	180.000,00	0,00
Λοιπά έξοδα	237.171,96	211.765,82	25.406,14
Αποτελ. προ φόρων-τόκων-αποσβ.	81.138,98	174.352,19	93.213,21
Αποσβέσεις	84.450,54	34.622,50	49.828,04
Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων	-3.311,56	139.729,69	143.041,25
Χρεωστικοί τόκοι	51,90	51,90	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-3.363,46	139.677,79	143.041,25
Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	6.385,50	6.385,50	0,00
Ζημία παρελθουσών χρήσεων *1	6.063,92	0,00	6.063,92
Φορολογητέα Κέρδη		146.063,29	
ή Ζημία	3.041,88		

*1 Για το φορολογικό έτος 2017 δεν αναγνωρίζεται ζημία παρελθουσών χρήσεων ύψους 6.063,92€ η οποία προέκυψε σύμφωνα με τη με αρ. /16-6-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2016, καθώς για τη χρήση 2016 έχει υποβληθεί η με αρ..... /3-12-2021 τροποποιητική δήλωση από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψαν κέρδη ύψους 38.126,42€.

Πίνακας 12

Χρήση 2018	Δήλωσης (1)	ΔΕΔ (κατόπιν αναπομπής) (2)	Διαφορά (1-2)
Ακαθ. Έσοδα	2.053.980,69	2.053.980,69	0,00
Δαπάνες για παρ. υπηρ.	1.938.341,07	740.376,19	1.197.964,88
Μικτό κέρδος	115.639,62	1.313.604,50	1.197.964,88
Χρεωστικοί τόκοι	527,55	527,55	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	115.112,07	1.313.076,95	1.197.964,88
Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές			
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	3.022,04	0,00	3.022,04
Φορολογητέα Κέρδη	112.090,03	1.313.076,95	1.200.986,92
ή Ζημία			

Πίνακας 13

Χρήση 2017	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΔΕΔ (κατόπιν αναπομπής) (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
Αξία φορολογητέων εκροών	388.775,74	568.775,74	180.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών	371.613,86	332.094,72	39.519,14
Φόρος εκροών	62.392,92	105.592,92	43.200,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	93.100,32	83.787,88	9.312,44

Πίνακας 14

Χρήση 2018	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΔΕΔ (κατόπιν αναπομπής) (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
Αξία φορολογητέων εκροών	2.022.667,78	2.047.980,69	25.312,91
Αξία φορολογητέων εισροών	1.891.905,66	1.137.389,58	754.516,08
Φόρος εκροών	326.126,37	332.201,47	6.075,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών	482.818,46	319.307,82	163.510,64

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ», ΑΦΜ και την τροποποίηση: α) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, β) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, γ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και δ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2023) Φορ. Έτος 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-3)
Φορολογητέα κέρδη		568.610,94	146.063,29	146.063,29
ή ζημιά	3.041,88			3.041,88
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			42.358,35
	Χρεωστικό ποσό	164.897,17	42.358,35	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		82.448,59	21.179,18	21.179,18
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	2.000,00	249.345,76	65.537,53	63.537,53

Β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2023) Φορ. Έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-3)
Φορολογητέα κέρδη	112.090,03	2.053.980,69	1.313.076,95	1.200.986,92
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			348.286,21
	Χρεωστικό ποσό	32.506,11	380.792,32	
Προκαταβολή φόρου	30.880,80	30.880,80	30.880,80	
Τέλος επιτηδεύματος(άρθρο 31 ν.3986/2011)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		281.574,15	174.143,11	174.143,11
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	65.386,91	910.109,35	587.816,23	522.429,32

Γ) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2023) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ(2)	ΔΕΔ(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-3)
Αξία φορολογητέων εκροών	388.775,74	568.775,74	568.775,74	180.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών	371.613,86	0,00	332.094,72	39.519,14
Φόρος εκροών	62.392,92	105.592,92	105.592,92	43.200,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	93.100,32	9.265,33	83.787,88	9.312,44
Πιστωτικό υπόλοιπο	30.707,40			30.707,40

Χρεωστικό υπόλοιπο		96.327,59	21.805,04	21.805,04
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		48.163,80	10.902,52	10.902,52
Σύνολο φόρου για καταβολή		144.401,39	32.707,56	32.707,56
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	30.707,40		30.707,40
	για επιστροφή			

Δ) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2023) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-3)
Αξία φορολογητέων εκροών	2.022.667,78	2.053.980,69	2.047.980,69	25.312,91
Αξία φορολογητέων εισροών	1.891.905,66	0,00	1.137.389,58	754.516,08
Φόρος εκροών	326.126,37	333.641,47	332.201,47	6.075,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών	482.818,46	36.231,88	319.307,82	163.510,64
Πιστωτικό υπόλοιπο	156.692,09			156.692,09
Χρεωστικό υπόλοιπο		297.409,59	12.893,65	12.893,65
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		148.704,82	6.446,82	6.446,82
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		446.114,41	19.340,47	19.340,47
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	156.692,09		156.692,09
	για επιστροφή			

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΜΕΙΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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.