



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1195

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213 1312346  
**E-mail** : ded.ath@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... που εδρεύει ..... όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την διαχειρίστρια ..... κατά: α) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, β) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, γ) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** και δ) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης ..... εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προσδιορίστηκε η ζημιά χρήσης στο ποσό των **33.992,35 ευρώ**, ήτοι διαφορά ελέγχου και δήλωσης **122.965,48 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **52.874,62 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **26.437,31 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **79.311,93 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **18.712,19 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **9.356,10 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **28.068,29 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **46.849,70 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **23.424,85 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **70.274,55 ευρώ**.

Με την με αρ. .... εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη **2018 και 2019**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία αρχικά δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση ελέγχου και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία της (βιβλία) και τα εκδοθέντα και ληφθέντα στοιχεία της. Λόγω της μη επίδειξης των στοιχείων εσόδων ως και των απλογραφικών βιβλίων (ως προς τα έσοδα), ζητήθηκε με δεύτερη πρόσκληση ελέγχου με αρ. πρωτ. .... από ..... (ως ενσωματωμένο αποδεικτικό επίδοσης από ..... στην κ. ....), όπως τεθούν αυτά στη διάθεσή του ελέγχου. Τελικώς η προσφεύγουσα επέδειξε και αυτά στον υπό κρίση έλεγχο. Συνεπώς, τέθηκαν στην διάθεση του μερικού επιτόπιου ελέγχου, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία - αρχεία απεικόνισης συναλλαγών των κρινόμενων ετών **2018 και 2019**, ως και η από ..... υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα βιβλία και στοιχεία που επιδεικνύονται στον έλεγχο είναι ακριβή αντίγραφα από τα πρωτότυπα.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι εκδόθηκαν, για τις πωλήσεις σε ιδιώτες και σε επιτηδευματίες - οντότητες, στοιχεία μηχανογραφικά από δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό με στοιχεία ..... Για τις λιανικές πωλήσεις εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία και από την δηλωμένη - εγκεκριμένη ΦΗΜ με αρ. ....

Από τον έλεγχο επίσης διαπιστώθηκε ότι τα στοιχεία από την ΦΗΜ, ήτοι το περιεχόμενο των Ζήτα δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας και δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες δηλώσεις. Με την υπ' αρ. πρωτ. .... πρόσκληση (2η) ζητήθηκαν μεταξύ των άλλων και τα Ζήτα. Τα επιδειχθέντα στοιχεία από τα Ζήτα, κατασχέθηκαν με την υπ' αρ.

..... έκθεσης κατάσχεσης. Ήτοι, κατασχέθηκαν Δελτίο συνοπτικής αναφοράς της φορολογικής μνήμης της ΦΗΜ με αρ. .... συνολικά για το έτος 2018 και για το έτος 2019 ως επίσης και αντίστοιχα για τα κρινόμενα έτη, ανά τρίμηνο – φορολογική περίοδο.

Ειδικότερα, ως προς τα έσοδα ανά έτος, σύμφωνα με τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος με αρ. .... για το έτος 2018 και αντίστοιχα με αρ. .... για το έτος 2019 και με τα ευρήματα του ελέγχου, προέκυψαν σημαντικές διαφορές απόκρυψης εσόδων. Επιπλέον, ως προς τα έξοδα ανά έτος, βάσει ελέγχου, προέκυψαν διαφορές.

Όσον αφορά το ΦΠΑ, στο έτος 2018 προστέθηκαν στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές επιπλέον φορολογητέες εκροές βάσει ελέγχου, συνολικού ποσού 34.816,90 € πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 24% συν. ποσού 8.356,06 €. Στο έτος 2019 προστέθηκαν στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές επιπλέον φορολογητέες εκροές βάσει ελέγχου, συνολικού ποσού 86.013,09 € πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 24% συν. ποσού 20.643,14 €. Ως προς τις φορολογητέες εισροές - βάσει ελέγχου στα κρινόμενα έτη επίσης προέκυψαν διαφορές.

Οι διαπιστωθείσες διαφορές καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Ο έλεγχος εσφαλμένως στηρίχθηκε για την εξαγωγή του πορίσματός του στο εμπορικό ισοζύγιο και όχι στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας. Αντιθέτως, εάν, όπως είναι ορθό, ληφθούν υπ' όψιν τα δεδομένα των βιβλίων της, οι νομίμως υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και οι νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται και με την παρούσα, οι προκύπτουσες διαφορές πόρρω απέχουν από τα πορίσματα του ελέγχου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του Ν. 4987 ορίζονται τα παρακάτω:  
«2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 του Ν. 4987/2022, ως προς τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

**Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 24 του Ν. 4987/2022, ως προς την πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), ορίζεται ότι:**

**«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.**

**2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»**

**Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, με το υπ' αρ. πρωτ. .... έγγραφο επιδόθηκε πρόσκληση ελέγχου περί διάθεσης στον έλεγχο των λογιστικών αρχείων των κρινόμενων ετών, (ως ενσωματωμένο αποδεικτικό επίδοσης από .....)** στην κ. ...., η οποία είναι εκπρόσωπος – διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας.

**Κατά την πρώτη ημέρα έναρξης των ελεγκτικών επαληθεύσεων, την ....., Θεωρήθηκε φορολογικό στοιχείο της επιχείρησης, το πρωτότυπο των οποίου παραλήφθηκε ως κατωτέρω:**

| A/A | ΕΙΔΟΣ                           | ΑΡ. ΣΤΟΙΧ. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ         |
|-----|---------------------------------|------------|----------------------|
| 1   | ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΩΝ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ | .....      | ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ |

**Επίσης ζητήθηκε και εκδόθηκε απόδειξη λιανικών συναλλαγών από την εν λειτουργία ΦΗΜ με αρ. .... και παραλήφθηκε από τον έλεγχο η με αρ. 1 αξίας δέκα (0,10) λεπτών.**

**Αρχικά στην πρώτη πρόσκληση, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε – επέδειξε στον έλεγχο σε ηλεκτρονική μορφή τα στοιχεία εσόδων της, ως προς τα βιβλία εσόδων, αλλά ούτε και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων σε φυσική μορφή.**

**Λόγω της μη επίδειξης των στοιχείων εσόδων ως και των απλογραφικών βιβλίων (ως προς τα έσοδα), ζητήθηκε με δεύτερη πρόσκληση ελέγχου με αρ. πρωτ. .... από ..... (ως ενσωματωμένο αποδεικτικό επίδοσης από ..... στην κ. ....) όπως αυτά τεθούν στη διάθεσή του ελέγχου. Τελικώς η προσφεύγουσα επέδειξε και αυτά στον υπό κρίση έλεγχο.**

**Επειδή συνεπώς, τέθηκαν στην διάθεση του μερικού επιτόπιου ελέγχου, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία - αρχεία απεικόνισης συναλλαγών των κρινόμενων ετών 2018 και 2019, ως και η από ..... υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα βιβλία και στοιχεία που επιδεικνύονται στον έλεγχο είναι ακριβή αντίγραφα από τα**

**πρωτότυπα. Τα βιβλία της προσφεύγουσας τέθηκαν υπόψιν του ελέγχου σε ηλεκτρονική μορφή.**

**Επειδή, διαπιστώθηκε κατά την διάρκεια του ελέγχου ότι, η προσφεύγουσα απέκρυψε όλα τα στοιχεία εσόδων από την εν λειτουργία και δηλωμένη ΦΗΜ (ΦΤΜ) με αρ. ...., αφού είχε καταχωρήσει στα βιβλία της, ως προς τις λιανικές πωλήσεις, μόνο τις πωλήσεις από τον δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ με αρ. ....). Από τον έλεγχο με την υπ' αρ. .... έκθεση κατάσχεσης, κατασχέθηκε το Δελτίο συνοπτικής αναφοράς της φορολογικής μνήμης της ΦΗΜ με αρ. ...., που ζητήθηκε με την δεύτερη πρόσκληση ελέγχου, συνολικά για το έτος 2018 και για το έτος 2019 ως επίσης και αντίστοιχα για τα κρινόμενα έτη, ανά τρίμηνο – φορολογική περίοδο. Το περιεχόμενο αυτών, ανά έτος και ανά τρίμηνο, έχεις ως κατωτέρω:**

| ΕΤΟΣ | ΦΠΑ Β' | ΦΠΑ Γ'    | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΒΓΔ | ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΟΔΩΝ |
|------|--------|-----------|------------------|---------------|
| 2018 |        | 31.498,09 | 131.241,28       | 3.462         |
| 2019 | 17,83  | 28.396,30 | 118.455,23       | 3.281         |

| ΕΤΟΣ        | ΤΡΙΜΗΝΟ | ΦΠΑ Γ'    | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΒΓΔ | ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΟΔΩΝ |
|-------------|---------|-----------|------------------|---------------|
| 2018        | Α'      | 7.900,72  | 32.919,58        | 817           |
|             | Β'      | 5.671,54  | 23.631,08        | 662           |
|             | Γ'      | 7.135,30  | 29.730,16        | 787           |
|             | Δ'      | 10.790,53 | 44.960,46        | 1.196         |
| ΣΥΝΟΛΑ 2018 |         | 31.498,09 | 131.241,28       | 3.462         |

| ΕΤΟΣ        | ΤΡΙΜΗΝΟ | ΦΠΑ Β' | ΦΠΑ Γ'    | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΒΓΔ | ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΟΔΩΝ |
|-------------|---------|--------|-----------|------------------|---------------|
| 2019        | Α'      | 4,60   | 6.141,38  | 25.624,66        | 725           |
|             | Β'      |        | 5.748,12  | 23.950,48        | 685           |
|             | Γ'      | 9,20   | 7.175,47  | 29.968,63        | 820           |
|             | Δ'      | 4,03   | 9.331,33  | 38.911,46        | 1.051         |
| ΣΥΝΟΛΑ 2019 |         | 17,83  | 28.396,30 | 118.455,23       | 3.281         |

**Επειδή, από τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων στις οικείες δηλώσεις και του ορθού υπολογισμού των φόρων, προέκυψαν σημαντικές διαφορές απόκρυψης φορολογητέας ύλης, ως προς την φορολογία εισοδήματος, και ως προς τα έξοδα ανά έτος βάσει ελέγχου επίσης προέκυψαν διαφορές, ως αναφέρονται αναλυτικά σε πίνακες στη σελ. 6 της οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου εισοδήματος.**

**Συνεπώς ως από τον έλεγχο τα προσδιορισθέντα λογιστικά αποτελέσματα προσδιορίσθηκαν για τα κρινόμενα έτη ως ακολούθως:**

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2018-2019                                   | 2018              | 2019                |
|------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ)                      | -4.128,16         | 18.035,13           |
| ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (αναμόρφωση)                           | +1.456,34         | +5.627,10           |
| ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ                          | -2.671,82         | 23.662,23           |
| ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ – ΔΗΛΩΣΗΣ                           | -154.286,01       | 156.957,83          |
| ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ)            | -156.987,83       | -133.295,60         |
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>                             | <b>914,181,46</b> | <b>1.044.376,99</b> |
| <b>ΜΕΙΟΝ: (ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘ + ΑΓΟΡΕΣ κ ΕΞΟΔΑ) ΕΛΕΓΧΟΥ</b>      | <b>841.190,56</b> | <b>795.700,84</b>   |
| <b>ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΗΛΩΣΗΣ)</b> | <b>72.990,90</b>  | <b>248.676,15</b>   |
| ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ(αναμόρφωση-ως δήλωσης)           | +1.456,34         | +5.627,10           |
| <b>ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>                        | <b>74.447,24</b>  | <b>254.303,25</b>   |

|                                          |                    |                   |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ – ΕΛΕΓΧΟΥ</b>  | <b>-108.439,59</b> | <b>-33.992,35</b> |
| <b>ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ</b> | <b>-33.992,35</b>  | <b>220.310,90</b> |

Επειδή, ως προς την φορολογία ΦΠΑ, από τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς στις δηλώσεις (κατ' αξία και κωδικό), των εκροών (έσοδα) και εισροών (αγορές και δαπάνες), όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, προέκυψαν σημαντικές διαφορές απόκρυψης φορολογητέων εκροών και αποκλίσεις στις φορολογητέες εισροές, ως αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 15-16 της οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου ΦΠΑ.

Συγκεντρωτικά βάσει ελέγχου, ως προς την φορολογία ΦΠΑ ο προσδιορισμός εκροών – εισροών έγινε ως ακολούθως:

#### **ΧΡΗΣΗ 2018**

##### **Α) ΕΚΡΟΕΣ**

|                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ</b> | <b>879.364,56</b> |
| <b>ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ</b>                          | <b>34.816,90</b>  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>  | <b>914.181,46</b> |

##### **Β) ΕΙΣΡΟΕΣ**

|                                                   |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Αγορές – δαπάνες εσωτερικού βάσει δηλώσεων</b> | <b>857.505,49</b> |
| <b>Σύνολο φορολογητέων εισροών βάσει ελέγχου</b>  | <b>805.464,23</b> |

##### **Γ) Φ.Π.Α. (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)**

|                                            |                   |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b>     | <b>ΑΞΙΑ</b>       | <b>Φ.Π.Α.</b>     |
| Φ.Π.Α. Εκροών με συντελεστή 24 %           | 914.181,46        | 219.403,55        |
| Φ.Π.Α. Εκροών με συντελεστή 9 %            | 0,00              | 0,00              |
| <b>Σύνολο φορολ/τέων εκροών και Φ.Π.Α.</b> | <b>914.181,46</b> | <b>219.403,55</b> |

|                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2 Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>      | <b>ΑΞΙΑ</b>       | <b>Φ.Π.Α.</b>     |
| ΦΠΑ από Αγορές κ' Δαπάνες                   | 805.464,23        | 193.252,83        |
| ΦΠΑ από αγορές και εισαγωγές παγίων         |                   |                   |
| <b>Σύνολο φορολ/τέων εισροών και Φ.Π.Α.</b> | <b>805.464,23</b> | <b>193.252,83</b> |

#### **ΧΡΗΣΗ 2019**

##### **Α) ΕΚΡΟΕΣ**

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ</b> | <b>958.363,90</b>   |
| <b>ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ</b>                          | <b>86.013,09</b>    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>  | <b>1.044.376,99</b> |

##### **Β) ΕΙΣΡΟΕΣ**

|                                                   |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Αγορές – δαπάνες εσωτερικού βάσει δηλώσεων</b> | <b>965.540,37</b> |
| <b>Σύνολο φορολογητέων εισροών βάσει ελέγχου</b>  | <b>848.888,01</b> |

##### **Γ) Φ.Π.Α. (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)**

|                                            |                     |                   |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>1 Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b>     | <b>ΑΞΙΑ</b>         | <b>Φ.Π.Α.</b>     |
| Φ.Π.Α. Εκροών με συντελεστή 24 %           | 1.044.376,99        | 250.650,48        |
| Φ.Π.Α. Εκροών με συντελεστή 9 %            | 0,00                | 0,00              |
| <b>Σύνολο φορολ/τέων εκροών και Φ.Π.Α.</b> | <b>1.044.376,99</b> | <b>250.650,48</b> |

|                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2 Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>      | <b>ΑΞΙΑ</b>       | <b>Φ.Π.Α.</b>     |
| ΦΠΑ από Αγορές κ' Δαπάνες                   | 848.888,01        | 203.733,37        |
| ΦΠΑ από αγορές και εισαγωγές παγίων         |                   |                   |
| <b>Σύνολο φορολ/τέων εισροών και Φ.Π.Α.</b> | <b>848.888,01</b> | <b>203.733,37</b> |

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένως στηρίχθηκε για την εξαγωγή του πορίσματός του στο εμπορικό ισοζύγιο και όχι στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας και προσκομίζει βιβλία και υποβληθείσες δηλώσεις για τα υπό κρίση έτη.

Επειδή ωστόσο, ως προαναφέρθηκε, κατά τη διενέργεια του ελέγχου τέθηκαν στην διάθεση του μερικού επιτόπιου ελέγχου, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία - αρχεία απεικόνισης συναλλαγών των κρινόμενων ετών 2018 και 2019, ως και η από ..... υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα βιβλία και στοιχεία που επιδείχθηκαν στον έλεγχο είναι ακριβή αντίγραφα από τα πρωτότυπα.

Επειδή ο έλεγχος εξέτασε και έλαβε υπόψη τα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας στο σύνολο τους όπως αυτά τηρήθηκαν και προσκομίστηκαν μέχρι τη σύνταξη και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων βάσει του άρθρου 14 του ν.4987/2022, με δική της ευθύνη και ύστερα από υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριάς της ότι τα βιβλία και στοιχεία που επιδείχθηκαν στον έλεγχο είναι ακριβή αντίγραφα από τα πρωτότυπα .

Η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα λογιστικά βιβλία πρέπει να γίνεται με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια προκειμένου να απεικονίζεται η πραγματική εικόνα της εκάστοτε οικονομικής οντότητας και να παράγεται ένα και μόνο αποτέλεσμα.

Η προσκόμιση διαφορετικών λογιστικών βιβλίων & αρχείων μετά το πέρας του Φορολογικού ελέγχου και δη στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προβλέπεται από καμία ισχύουσα διάταξη νόμου.

Προς τούτο τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή βιβλία δεν γίνονται αποδεκτά και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης ..... εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

**Ζημιά χρήσης με βάση την παρούσα απόφαση: 33.992,35 €.**

β) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 52.874,62 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 26.437,31 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>79.311,93 €</b> |

γ) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.  
**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 18.712,19 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 9.356,10 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>28.068,29 €</b> |

δ) της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.  
**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 46.849,70 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 23.424,85 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>70.274,55 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.