



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/03/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Αριθμός απόφασης: 868

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536

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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 από **15.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** και έδρα στο
....., Τ.Κ., κατά: α) της υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, γ) των από 16.11.2023 σχετικών εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 44.581,12 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 22.127,10 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 66.381,29 €.
 - Με την υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού 15.060,76 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.530,38 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 22.591,14 €.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 16.11.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. /12.01.2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2017, στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο δραστηριότητας «.....». Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της περίπτωσης Γ - Φορολογία Εισοδήματος του παραρτήματος ΙΙΙ των ΠΟΛ 1124/18-06-2015 και της ΠΟΛ 1036/27-03-2017, προέκυψαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές, συνολικού ποσού 153.750,65 €, οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017:

α) Στην εξεταζόμενη φορολογική περίοδο, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει προβεί σε καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία - λογαριασμό «20.02.00.0013 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ Φ.Π.Α.» διακοσίων τριάντα πέντε (235) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 115.852,00€ που δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά στοιχεία (άρθρο 22§γ ν.4172/2013 - ΚΦΕ). Περαιτέρω, επειδή αυτά δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα, δεν τεκμηριώνεται ότι αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της (άρθρο 22§α ΚΦΕ) ή ότι αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή (άρθρο 22§β ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

β) Διαπιστώθηκαν δαπάνες, συνολικής καθαρής αξίας 36.890,95 €, οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. β του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

γ) Διαπιστώθηκε ότι από το σύνολο του λογαριασμού «64.11.98.0999 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ», το ποσό των 1.007,70 € αφορά δαπάνη (ΕΝΦΙΑ ΜΕΛΩΝ) που δεν αποδεικνύεται η χρήση του από την ελεγχόμενη εταιρεία, ήτοι αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη, σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. ιβ Ν. 4172/13 (ΚΦΕ).

Ως προς το Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης περιόδου, από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο φόρος εισροών των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 115.852,00€, ήτοι φόρος εισροών ποσού 15.060,76 €, καθώς ενώ έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία και μεταφερθεί στις οικείες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ωστόσο δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα τιμολόγια – αποδεικτικά στοιχεία, όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις εκδόθηκε από τον έλεγχο το υπ' αριθ. /17.10.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα, επί του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων, υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ /06.11.2023 υπόμνημα και πλήθος δικαιολογητικών.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις έγγραφες αιτιάσεις της προσφεύγουσας, έκανε δεκτό ότι τα τιμολόγια αγορών με αντισυμβαλλόμενη την οντότητα «..... ΕΠΕ», ΤΙΜ..... /14.03.2017 αξίας 700,00€ και ΤΙΜ..... /24.03.2017 αξίας 450,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 1.150,00€, εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος προσδιόρισε εκ νέου τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας και προχώρησε στη σύνταξη των από 16.11.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Ανυπαρξία οιασδήποτε αιτιολογίας και νόμιμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος ελέγχου της ελεγκτικής αρχής.
2. Πλήρης αιτιολόγηση των κινήσεων του πίνακα που επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου.
3. Παραγραφή αξίωσης: Ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο περιήλθε στη γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά τη λήξη της πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω παραγραφής.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.[...] 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με

τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, ωστόσο σύμφωνα με το άρθρο 70 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Μετά την 1η.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την 1η.1.2014, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΚΦΔ: «Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής «ο Κώδικας») καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, που ορίζονται στο άρθρο 2, καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 10 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 22 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. 2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του

φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1057/2018 «Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013», αναφέρεται ότι: «1. [...]. 2. Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της, για φορολογικό έτος που ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, λήγει στις 30 Ιουνίου 2018.».

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση, η ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017 ήταν στις 30/06/2018, ως εκ τούτου η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2023.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2,3,4 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.):

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, επιπροσθέτως, στην ΠΟΛ 1108/2014 διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 «Παραγραφή» του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017, εκδόθηκαν 16.11.2023, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και 57 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 1^ο και 2^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με την από 16.11.2023 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκύπτει ότι για το ελεγχόμενο έτος 2017 προστέθηκε στα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας, ως λογιστική διαφορά, ποσό ύψους 115.852,00 € που αφορά μη προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία. Επιπλέον, δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο δαπάνες ποσού 35.740,95€, καθώς από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία δεν προέκυψε ότι αυτές εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Συνολικά, από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας δαπάνες συνολικού ποσού 147.180,34€. Τέλος, δεν αναγνωρίστηκε προς

έκπτωση το ποσό των 1.007,70 € το οποίο αφορά δαπάνη (ΕΝΦΙΑ ΜΕΛΩΝ) που δεν αποδεικνύεται η χρήση του από την προσφεύγουσα εταιρεία και συνεπώς αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου είναι αναιτιολόγητη, καθώς δεν προσδιορίζει ποια φορολογικά στοιχεία εξοφλούνται με τα έγγραφα που προσκόμισε στο υπόμνημά της προς τον έλεγχο, ώστε να διαπιστωθεί εάν αυτά είναι μεγαλύτερα των 500,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν

ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από το διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (βλ. ΣΤΕ 565/2008, ΣΤΕ 2054/1995, ΣΤΕ1542/2016).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.».

Επειδή, στο άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε στο κρινόμενο έτος 2017, 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, 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 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) [...], 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/01-10-2014 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013», αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι. [...].

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε στοιχεία πληρωμών με τραπεζικά μέσα και καρτέλες

γενικής λογιστικής, για τα τιμολόγια των προμηθευτών «.....» και «.....» αξίας άνω των 500€, που αναφέρονται στον Πίνακα 1Α (σελ. 53-54) της από 16.11.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και τα οποία δεν έχουν αναγνωριστεί ως εκπιπόμενες δαπάνες.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας με την ενδικοφανή προσφυγή, ότι τα τιμολόγια του προμηθευτή της με την επωνυμία «.....» εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προβλήθηκε και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το υπ' αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ/06.11.2023 υπόμνημα της προσφεύγουσας επί του με αριθ./17.10.2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων.

Επειδή, ο έλεγχος, κατά την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων πληρωμών με το υπ' αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ/06.11.2023 υπόμνημα της προσφεύγουσας που κατατέθηκε κατόπιν του υπ' αριθ./17.10.2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων, λόγω μη αντιστοίχισης των πληρωμών με συγκεκριμένα τιμολόγια, έκανε δεκτό ότι κατά τη συνήθη συναλλακτική πρακτική εξοφλούνται πρώτα οι παλαιότερες οφειλές και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία εκδόθηκαν από 04.11.2017 έως 30.12.2017.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αντιστόιχισε τις πληρωμές που επικαλείται με συγκεκριμένα τιμολόγια, κάνοντας αντίστοιχες σημειώσεις στην προσκομισθείσα καρτέλα του προμηθευτή της με την επωνυμία «.....».

Επειδή, προς απόδειξη των εν λόγω εξοφλήσεων, η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφα των κινήσεων τραπεζών (extrait) και εντάλματα πληρωμής επιταγών, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει αντίγραφα του σώματος των επιταγών στα οποία να αναφέρονται τα στοιχεία του τελευταίου οπισθογράφου και κατ' επέκταση του δικαιούχου είσπραξης των εν λόγω επιταγών. Επιπλέον, για τις χρεωστικές κινήσεις που εμφανίζονται στα extrait των τραπεζών και αφορούν σε μεταφορές σε λογαριασμό τρίτου, δεν προκύπτει σε ποιον μεταφέρονται τα εν λόγω χρηματικά ποσά. Δευτερευόντως δεν αναφέρονται συγκεκριμένα τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αντιστοιχούν οι εν λόγω πληρωμές.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σχετικά με την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με τραπεζικό μέσο πληρωμής, κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή, σχετικά με τα κάτωθι δύο τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφα από τα εμβάσματα με ημερομηνία 22.12.2017 ποσού 1.000,00 € και με ημερομηνία 24.05.2018 ποσού 2.000,00 €, από τα οποία προκύπτει ως δικαιούχος του λογαριασμού ο εν λόγω προμηθευτής.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΙΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
12/05/17	ΤΠΥ.....	963,72	125,28	1.089,00
30/12/17	1.070,80	139,20	1.210,00

ΣΥΝΟΛΟ	2.034,52	264,48	2.299,00
--------	----------	--------	----------

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπηρεσία μας αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εξόφλησης των ως άνω τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής και αναγνωρίζει το ποσό των 2.034,52 € προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας για το υπό κρίση έτος διαμορφώνονται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	-21.243,84	-21.243,84
Πλέον: μη εκπιπτόμενες δαπάνες που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση	36.490,97	36.490,97
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	152.600,65	150.566,13
Σύνολο καθαρών κερδών	167.846,81	165.813,26

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από **15.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ ήτοι την τροποποίηση της υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, και την επικύρωση της υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Η υπ' αριθ. /16.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Ανάλυση		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη		15.247,13	167.847,78	165.813,26	150.566,13
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	5.748,60			43.664,17
	Χρεωστικό ποσό		38.505,59	37.915,57	
Προκαταβολή φόρου		4.421,67	4.421,67	4.421,67	0,00

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		326,93	326,93	326,93
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		22.127,10	21.832,09	21.832,09
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	66.381,29	65.496,26	65.823,19
	για επιστροφή	326,93		326,93

Η υπ' αριθ./16.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017.

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	4.613.070,56	4.613.070,56	4.613.070,56	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	4.347.130,57	4.231.278,57	4.231.278,57	115.852,00
Φόρος εκροών	605.054,73	605.054,73	605.054,73	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	620.224,23	605.163,47	605.163,47	15.060,76
Πιστωτικό υπόλοιπο	15.169,50	15.169,50	15.169,50	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		15.060,76	15.060,76	15.060,76
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		7.530,37	7.530,37	7.530,37
Σύνολο φόρου για καταβολή		22.591,14	22.591,14	22.591,14
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	15.169,50	15.169,50	15.169,50	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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