



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1347

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)*».

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

ε. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία με έδρα στην επί της οδού, κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 160.709,15 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 80.354,58 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **241.063,73 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Αιτία έκδοσης της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθμό πληροφοριακό δελτίο – επώνυμη καταγγελία του κ., ομόρρυθμου εταίρου της προσφεύγουσας με ποσοστό συμμετοχής 50%, κατά του κ. επίσης ομόρρυθμου εταίρου της προσφεύγουσας με ποσοστό 50% και κατά παντός υπευθύνου. Η ανωτέρω εντολή ελέγχου αφορά και τα φορολογικά έτη από 01/01/2018 – 31/12/2021, τα οποία θα ελεγχθούν σε ύστερο χρόνο.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρία και στους δύο εταίρους την εντολή ελέγχου, την με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, το με αριθμό πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4987/2022 καθώς και αιτήματα για την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, στα οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μέσω του εξουσιοδοτημένου λογιστή της.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του, κατόπιν αιτημάτων του άρθρου 15 του ν.4987/2022 που απέστειλε:

- Τις με αριθμό πρωτ. Κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας από το Σ.Μ.Τ.Λ..
- Τα με αριθμό πρωτ. έγγραφα της κανονιστικής συμπεριφοράς της
- Το με αριθμό πρωτ. έγγραφο της κανονιστικής συμπεριφοράς της
- Το με αριθμό πρωτ. μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας της εταιρίας

- Τα με αριθμό πρωτ. και έγγραφα της κανονιστικής συμπεριφοράς της

Η προσφεύγουσα έχει αντικείμενο εργασιών τις Ως ναυτιλιακός πράκτορας προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την εξυπηρέτηση των πλοίων που πρακτορεύει σε διάφορα λιμάνια κατά την παραμονή τους σε αυτά. Τα τιμολόγια εκδίδονται από τους προμηθευτές προς την εκάστοτε πλοιοκτήτρια / διαχειρίστρια εταιρία και η προσφεύγουσα τα συμπεριλαμβάνει στο εξοδολόγιο που αφορά το συγκεκριμένο πλοίο. Στη συνέχεια αποστέλλει το εξοδολόγιο στην πλοιοκτήτρια / διαχειρίστρια εταιρία προκειμένου να εξοφληθεί / διακανονιστεί και η προσφεύγουσα με τη σειρά της εξοφλεί τους διάφορους προμηθευτές. Στα λιμάνια εκτός χωρικής αρμοδιότητάς της, για την εξυπηρέτηση των πελατών της, η προσφεύγουσα συνεργάζεται με τους κατά τόπους ναυτιλιακούς πράκτορες (υποπρακτόρευση).

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των υποβληθεισών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) και των αντίστοιχων καταστάσεων των αντισυμβαλλομένων ποσού **2.344,50 €**, το οποίο καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά.

Ο έλεγχος προέβη σε άρση του τραπεζικού απορρήτου των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας μέσω του Σ.Μ.Τ.Α. και από την επεξεργασία των σχετικών στοιχείων προέκυψαν 55 πρωτογενείς πιστώσεις συνολικού ποσού 962.096,48 €, για τις οποίες ζητήθηκε από την προσφεύγουσα, με το με αριθμό πρωτ. αίτημα, να τις αιτιολογήσει.

Κατόπιν της επεξεργασίας του υπομνήματος και των σχετικών παραστατικών που έθεσε η προσφεύγουσα στη διάθεση του ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε καταθέσεις από τους πελάτες της (πλοιοκτήτριες / διαχειρίστριες εταιρίες πλοίων) ποσών υψηλότερων των αντίστοιχων εξοδολογίων. Η προκύπτουσα διαφορά συνολικού ποσού **149.259,43 €** καταλογίστηκε ως μη έκδοση τουλάχιστον σαράντα ενός (41) παραστατικών εσόδου, ως κάτωθι:

A/A πίστωσης	Σύνολο εξοδολογίου	Ποσό πίστωσης	Μη δηλωθέντα έσοδα λόγω μη έκδοσης ΤΠΥ
.....	351.675,78	462.737,00	111.061,22
.....	28.218,52	31.440,00	3.221,48
.....	8.943,76	10.900,00	1.956,24
.....	0,00	15.548,63	15.548,63
.....	0,00	16.236,55	16.236,55
.....	9.139,69	10.375,00	1.235,31
Σύνολο	397.977,75	547.237,18	149.259,43

Επίσης, από την επεξεργασία των με α/α τραπεζικών πιστώσεων προέκυψε η μη έκδοση τεσσάρων (4) Τ.Π.Υ. από την προσφεύγουσα για την παροχή της υπηρεσίας της πρακτόρευσης με συνέπεια να μην αναγνωριστούν από τον έλεγχο τα τιμολόγια εξόδων που καταχώρισε για την υποπρακτόρευση, συνολικής αξίας **2.600,00 €**, τα οποία καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα εκ μέρους της εξοδολόγια και συγκεκριμένα επί της κατηγορίας εξόδου (υπηρεσίες ρυμουλκών), διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των ποσών των τιμολογίων που συμπεριλαμβάνονται στα εξοδολόγια και των αντίστοιχων εξοφλήσεων τους. Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι η πλειονότητα των εν λόγω τιμολογίων ήταν έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία

Προς διερεύνηση των ως άνω αποκλίσεων εστάλη στην ως εν λόγω εταιρία το με αριθμό πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 15 του ν.4987/2022 και από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων προέκυψε ότι μετά την έκδοση των Τ.Π.Υ. προς τις αλλοδαπές εταιρίες, η εταιρία εξέδιδε ταυτόχρονα και πιστωτικά τιμολόγια τα οποία η προσφεύγουσα παρέλειπε να συμπεριλαμβάνει στα εξοδολόγια, ενώ η ίδια κατέθετε σε λογαριασμούς της το ποσό της διαφοράς μεταξύ του Τ.Π.Υ. και του σχετικού πιστωτικού.

Ο έλεγχος έκρινε το συνολικό ποσό των πιστωτικών τιμολογίων που εκδόθηκαν από την προς τις πλοιοκτήτριες / διαχειρίστριες εταιρίες και το οποίο δεν συμπεριελήφθη στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα εξοδολόγια, ήτοι το ποσό των **147.050,34 €**, ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Στη συνέχεια ζητήθηκε από την προσφεύγουσα, με το με αριθμό πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4987/2022, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τιμολόγια που έχει εκδώσει προς τους πελάτες της σε συγκεκριμένες περιπτώσεις στις οποίες είχε χρησιμοποιήσει τις υπηρεσίες άλλου ναυτικού πράκτορα (υποπρακτόρευση). Στις περιπτώσεις που δεν είχε εκδώσει παραστατικό για τις υπηρεσίες πρακτόρευσης (.....) ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες των τιμολογίων υποπρακτόρευσης, συνολικού ποσού **6.750,00 €**, ως κάτωθι:

Επωνυμία συνεργάτη υποπρακτόρευσης	Πλήθος παρ/κων	Καθαρή αξία
.....	1	450,00
.....	3	1.800,00
.....	9	4.500,00
		6.750,00

Επίσης, από την ανωτέρω διασταύρωση προέκυψε η μη έκδοση τουλάχιστον εννέα (9) παραστατικών εσόδου συνολικής αξίας **4.202,86 €**.

Από τον έλεγχο του τρόπου πληρωμής των δαπανών καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 500,00€, διαπιστώθηκε η καταχώριση δαπανών συνολικής καθαρής αξίας **5.620,02 €** για τις οποίες δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ο τρόπος εξόφλησής τους και προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές.

Από τον έλεγχο των δαπανών του άρθρου 22 του ν.4172/2013 διαπιστώθηκε η καταχώριση εξόδων που αφορούν σε υπηρεσίες πλοίων (π.χ. προσδέσεις, τέλη υγρών και στερεών αποβλήτων, υπηρεσίες ρυμουλκών, έξοδα ταξί κ.λπ.) οι οποίες έπρεπε να τιμολογηθούν στις πλοιοκτήτριες εταιρίες και όχι στην προσφεύγουσα καθώς και η καταχώριση προσωπικών καταναλωτικών δαπανών. Οι δαπάνες αυτές, οι οποίες καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές, αναλύονται ως εξής:

Κατηγορία εξόδων	Καθαρή αξία
Έξοδα ταξί (11.894,81 – 4.250,00 που μετακυλίστηκαν στους πελάτες)	7.644,81

Έξοδα πλοίων	148.813,66
Έξοδα service αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του εταίρου	236,32
Δαπάνη βενζίνης (18.961,67 – 6.939,68 που αφορούν το Ι.Χ. της προσφεύγουσας)	12.021,99
Σύνολο	168.716,78

Τέλος, από την επεξεργασία των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η έκδοση Τ.Π.Υ. πρακτορικών δικαιωμάτων (.....) στις χρήσεις 2018 και 2019 για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του υπό κρίση φορολογικού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του ν.4172/2013 και των άρθρων 11, 17 και 25 του ν.4308/2014, ως κάτωθι:

Έκδοση Τ.Π.Υ. σε μεταγενέστερες χρήσεις	Καθαρή αξία
Σύνολο τιμολογίων χρήσης 2018 που αφορούν την χρήση 2017	63.972,79
Σύνολο τιμολογίων χρήσης 2019 που αφορούν την χρήση 2017	8.570,00
Σύνολο	72.542,79

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4987/2022 και ο με αριθμό Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 τα οποία και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρία και τους ομόρρυθμους εταίρους, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017	
Δαπάνες ταξί	7.644,81
Δαπάνες πλοίων	148.813,66
Διαφορές Μ.Υ.Φ.	2.344,50
Δαπάνες άνω των 500,00 χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής	5.620,02
Δαπάνες service αυτοκινήτων	236,32
Διαφορά δαπανών βενζίνης	12.021,99
Διαφορές υποπρακτόρευσης (2.600,00+6.750,00)	9.350,00
Σύνολο προσωρινών λογιστικών διαφορών	186.031,30
ΠΡΟΣΩΡΙΝΑ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017	
Μη δηλωθέντα έσοδα από υπηρεσίες ρυμουλκών	147.050,34
Μη δηλωθέντα έσοδα βάσει τραπεζικών πιστώσεων (149.259,43+4.202,86)	153.462,29
Έσοδα χρήσης 2018 που αφορούν την χρήση 2017	63.972,79
Έσοδα χρήσης 2019 που αφορούν την χρήση 2017	8.570,00
Σύνολο προσωρινών μη δηλωθέντων εσόδων	373.055,42
Συνολικό ποσό που προστέθηκε στα φορολογητέα κέρδη επί του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε.	559.086,72

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθμό πρωτ. έγγραφες απόψεις της, από την επεξεργασία των οποίων ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς της για τις κάτωθι συναλλαγές:

Συναλλαγές που έγιναν δεκτές μετά το Σ.Δ.Ε.	
Διαφορές Μ.Υ.Φ.	1.300,00
Δαπάνες άνω των 500,00 € χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής	3.617,25
Σύνολο	4.917,25

Συγκεντρωτικά, οι λογιστικές διαφορές και τα μη δηλωθέντα έσοδα του φορολογικού έτους 2017 τα οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των οριστικών αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017	
Δαπάνες ταξί	7.644,81
Δαπάνες πλοίων	148.813,66
Διαφορές Μ.Υ.Φ.	1.044,50
Δαπάνες άνω των 500,00 χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής	2.002,77
Δαπάνες service αυτοκινήτων	236,32
Διαφορά δαπανών βενζίνης	12.021,99
Διαφορές υποπρακτόρευσης (2.600,00+6.750,00)	9.350,00
Σύνολο λογιστικών διαφορών	181.114,05
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017	
Μη δηλωθέντα έσοδα από υπηρεσίες ρυμουλκών	147.050,34
Μη δηλωθέντα έσοδα βάσει τραπεζικών πιστώσεων (149.259,43+4.202,86)	153.462,29
Έσοδα χρήσης 2018 που αφορούν την χρήση 2017	63.972,79
Έσοδα χρήσης 2019 που αφορούν την χρήση 2017	8.570,00
Σύνολο μη δηλωθέντων εσόδων	373.055,42
Συνολικό ποσό που προστέθηκε στα φορολογητέα κέρδη επί του Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε.	554.169,47

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017			
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	656.752,77	1.029.808,19	373.055,42
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	366.472,82	366.472,82	-
Μικτό κέρδος	290.279,95	663.335,37	373.055,42
Λοιπά έξοδα	159.877,34	159.877,34	-
Αποσβέσεις	269,06	269,06	-
Αποτελέσματα προ φόρων	130.133,55	503.188,97	373.055,42
Μόνιμες λογιστικές διαφορές	3.447,46	184.561,51	181.114,05
Συνολικά καθαρά κέρδη	133.581,01	687.750,48	554.169,47

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ - ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ			
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο κερδών	133.581,01	687.750,48	554.169,47
Φόρος που αναλογεί (29%)	38.738,49	199.447,64	160.709,15
Ποσό προς διανομή	91.395,06	303.741,33	212.346,27
Ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο (50%)	45.697,53	151.870,67	106.173,14

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αναφορικά με τις πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, χρηματικών ποσών μεγαλύτερων από τα σχετικά εξοδολόγια, δεν αποτελούν αδήλωτα έσοδα αλλά πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών της.
2. Αναφορικά με τον καταλογισμό από τον έλεγχο ως αδήλωτων εσόδων ποσού 147.150,34 € (πιστωτικά τιμολόγια υπηρεσιών ρυμούλκησης που δεν

συμπεριλήφθηκαν στα εκδοθέντα εξοδολόγια), δεν εξετάστηκε από τον έλεγχο ο χρόνος έκδοσής τους καθώς και αν τα ποσά αυτά εισπράχθηκαν στο σύνολό τους.

3. Οι δαπάνες συνολικού ποσού 5.620,00 € στον προμηθευτή οι οποίες καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά λόγω παράλειψης πληρωμής με τραπεζικό μέσο έχουν εξοφληθεί από την υποπράκτορα Δημάκη Ειρήνη βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων.

Τα τιμολόγια του προμηθευτή καθαρής αξίας 990,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 270,00 € αφορούν γενικά έξοδα της επιχείρησης και όχι άμεσες δαπάνες των πλοίων.

4. Αναφορικά με τα δηλωθέντα έσοδα στο φορολογικό έτος 2018 αντί του 2017, μέρος αυτών συνολικής αξίας 41.540,00 €, που ο απόπλους των πλοίων έγινε εντός του δεύτερου 15ήμερου του Δεκεμβρίου 2017 είναι δεδουλευμένα έσοδα του φορολογικού έτους 2018.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

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. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4172/2013:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,
- ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,
- στ) κοινοπραξίες,
- ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.

Το Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997 (Α' 38) εξαιρείται του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013:

«2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή, στις περιπτώσεις της ναυτιλιακής πρακτόρευσης η πληρωμή από τις πλοιοκτήτριες / διαχειρίστριες εταιρίες προς τον ναυτιλιακό πράκτορα προκαταβάλλεται βάσει προϋπολογισμού, κατά προσέγγιση των δαπανών, και στη συνέχεια γίνεται η εκκαθάριση βάσει του εκδοθέντος εξοδολογίου. Τα εξοδολόγια περιλαμβάνουν τιμολόγια διαφόρων προμηθευτών για την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών στα πλοία κατά την παραμονή τους στο λιμάνι καθώς και το τιμολόγιο εσόδου του πράκτορα για την πρακτόρευση.

Επειδή, οι με α/α πιστώσεις συνολικού ποσού 462.737,00 €, βάσει της επεξεργασίας των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας σχετίζονται με τα εξοδολόγια ποσού 351.675,78 €. Συνεπώς, προκύπτει υπερβάλλον ποσό πίστωσης ύψους 111.061,22 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το υπερβάλλον ποσό των ως άνω πιστώσεων ύψους 111.061,22 € δεν αποτελεί μη δηλωθέν έσοδό της αλλά παρέμεινε ως πιστωτικό υπόλοιπο των πελατών της προς συμψηφισμό σε επόμενη τιμολόγηση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφα εξοδολογίων που εξέδωσε σε επόμενα έτη ή/και βεβαιώσεις των εταιριών / πελατών της περί υφιστάμενου πιστωτικού υπολοίπου της χρήσης 2017.

Συγκεκριμένα, προσκομίζει για τις πιστώσεις με α/α αντίγραφα εξοδολογίων μεταγενέστερων ετών (2019, 2021) με τα οποία ισχυρίζεται ότι συμψηφίστηκαν τα υπό κρίση ποσά (σχετικά 2,7 και 9).

Επειδή, για τις με α/α πιστώσεις η προσφεύγουσα προσκομίζει απλά φωτοτυπικά αντίγραφα στην αγγλική γλώσσα βεβαιώσεων των πλοιοκτητριών / διαχειριστριών εταιριών, με ημερομηνία έκδοσης έτους 2018, σύμφωνα με τις οποίες τα επίμαχα ποσά αποτελούν ανοιχτά πιστωτικά υπόλοιπα της φορολογικής περιόδου 2017 (σχετ. 3,4,5,6,8).

Επειδή, ειδικότερα για τις με α/α πιστώσεις, από τις οποίες προκύπτει υπερβάλλον ποσό ύψους 66.573,51 € και οι οποίες αφορούν πρακτόρευση για λογαριασμό της εταιρίας Η προσφεύγουσα προσκομίζει απλό φωτοτυπικό αντίγραφο του από εγγράφου της εταιρίας με το οποίο επιβεβαιώνει ότι το ανωτέρω ποσό αποτελεί πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 2017, το οποίο η προσφεύγουσα υποχρεούται να διατηρήσει (σχετικό 5).

Επίσης προσκομίζονται τα σχετικά εξοδολόγια (σχετ. 5α), ως κάτωθι:

α/α πίστωσης	Σύνολο εξοδολογίου	Ημ/νια πίστωσης	Ποσό πίστωσης	Υπερβάλλον ποσό
.....	8.427,19	18/04/2017	10.455,00	2.027,81
.....	7.650,11	20/04/2017	10.455,00	2.804,89
.....	8.469,20	16/05/2017	10.455,00	1.985,80
.....	8.429,20	16/05/2017	10.455,00	2.025,80
.....	8.623,75	15/06/2017	10.455,00	1.831,25

.....	8.429,20	26/06/2017	10.455,00	2.025,80
.....	8.429,20	10/07/2017	10.455,00	2.025,80
.....	8.429,20	14/07/2017	10.455,00	2.025,80
.....	8.529,20	26/07/2017	10.455,00	1.925,80
.....	8.626,47	03/08/2017	10.455,00	1.828,53
.....	8.529,20	11/08/2017	10.455,00	1.925,80
.....	12.678,02	17/08/2017	21.447,00	8.768,98
.....	10.055,39	20/09/2017	11.470,00	1.414,61
.....	8.662,48	03/10/2017	10.455,00	1.792,52
.....	11.261,98	30/10/2017	17.845,00	6.583,02
.....	11.634,32	02/11/2017	19.715,00	8.080,68
.....	11.361,12	16/11/2017	17.910,00	6.548,80
.....	8.565,20	27/11/2017	10.455,00	1.889,80
.....	8.585,20	14/12/2017	10.455,00	1.869,80
.....	12.122,86	21/12/2017	19.315,00	7.192,14
Σύνολο	187.498,49		254.072,00	66.573,51

Επειδή, από τα ως άνω εξοδολόγια προκύπτει τακτική έκδοσή τους από την προσφεύγουσα προς την εταιρία εντός του έτους 2017, κατά την οποία δεν γίνεται συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου, ούτε και αναφορά του εκάστοτε πιστωτικού υπολοίπου στο επόμενο εξοδολόγιο, γεγονός που δεν συνάδει με την κοινά αποδεκτή επιχειρηματική τακτική ούτε και με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί συμψηφισμού των πιστωτικών υπολοίπων.

Επειδή, για τις με α/α πιστώσεις συνολικού ποσού 31.440,00 € της εταιρίας οι οποίες αντιστοιχούν σε εξοδολόγια συνολικού ποσού 28.218,52 €, προκύπτει υπερβάλλον ποσό πίστωσης ύψους 3.221,48 €. Η προσφεύγουσα προσκομίζει απλό φωτοτυπικό αντίγραφο, στην αγγλική γλώσσα, της από επιστολής της ως άνω εταιρίας προς την προσφεύγουσα για διατήρηση του πιστωτικού υπολοίπου ποσού 3.221,48 € έτους 2017 (σχετ. 10).

Επειδή, για την με α/α πίστωση συνολικού ποσού 10.900,00 € της εταιρίας η οποία αντιστοιχεί σε εξοδολόγιο ποσού 8.943,76 €, προκύπτει υπερβάλλον ποσό πίστωσης ύψους 1.956,24 €. Η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφο εξοδολογίου του έτους 2020, σύμφωνα με το οποίο συμψηφίστηκε το επίμαχο υπερβάλλον ποσό έτους 2017 (σχετ. 11).

Επειδή, για τις με α/α πιστώσεις ποσών 15.548,63 € και 16.236,55 € σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από την, προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο της από επιστολής του επικεφαλής των θαλάσσιων λειτουργιών της προς την προσφεύγουσα, στην αγγλική γλώσσα, με το οποίο επιβεβαιώνει την εντολή παροχής των ανωτέρω ποσών στα περιπολικά τους σκάφη (σχετ. 12).

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτ. υπόμνημά της είχε ισχυριστεί ότι η παράλειψη έκδοσης Τ.Π.Υ. για την παροχή των υπηρεσιών ναυτιλιακής πρακτόρευσης οφείλεται στην πολιτική της επιχείρησης για πελάτες με τους οποίους διατηρεί χρόνια συνεργασία.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το υπερβάλλον ποσό των ως άνω πιστώσεων δεν αποτελεί μη δηλωθέν έσοδό της αλλά παρέμεινε ως πιστωτικό υπόλοιπο των πελατών της προς συμψηφισμό σε επόμενη τιμολόγηση.

Επειδή, για όλες τις ανωτέρω πρακτορεύσεις για τις οποίες προκύπτουν πιστώσεις μεγαλύτερων χρηματικών ποσών από τα σχετικά εξοδολόγια, δεν έχει εκδοθεί εκ μέρους της προσφεύγουσας κανένα παραστατικό εσόδου για την παροχή της υπηρεσίας της πρακτόρευσης, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Ενδεικτικά περιλαμβάνονται στον φάκελο της υπόθεσης τα κάτωθι αντίγραφα των εξοδολογίων, βάσει και του πίνακα των σελ. 13-14 της οικείας έκθεσης ελέγχου) από τα οποία προκύπτει η παράλειψη έκδοσης Τ.Π.Υ. από την προσφεύγουσα:

A/A	ΤΠΥΦ	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	PORT	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	BALANCE IN YOUR FAVOUR
.....				12.273,04	12/04/2017	15.505,00	3.231,96
.....				12.449,45	18/05/2017	12.520,00	70,55
.....				12.678,02	17/08/2017	21.447,00	8.768,98
.....				13.669,12	22/08/2017	14.214,00	544,88
.....				13.483,43	22/12/2017	15.526,00	2.042,57

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, μεταξύ των υπηρεσιών που παρέχονται στα πλοία μέσω των ναυτιλιακών πρακτόρων είναι οι υπηρεσίες ρυμουλκών (.....), για τις οποίες ο έλεγχος κατά την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, διαπίστωσε μεγάλη απόκλιση μεταξύ των σχετικών τιμολογίων που περιλαμβάνονται στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα εξοδολόγια και των τραπεζικών εξοφλήσεων των προμηθευτών των εν λόγω υπηρεσιών.

Επίσης, διαπιστώθηκε ότι οι αποκλίσεις αυτές αφορούν κυρίως την

Επειδή, από τον έλεγχο της καρτέλας πελάτη της ανωτέρω επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι η κοινοπραξία ρυμούλκησης την ίδια μέρα που εξέδιδε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, εξέδιδε ταυτόχρονα και πιστωτικό τιμολόγιο μικρότερης αξίας. Ακολουθώντας η προσφεύγουσα κατέθετε το ποσό της διαφοράς σε λογαριασμούς της ως τίμημα για τις υπηρεσίες ρυμούλκησης που είχε παράσχει, πλην όμως στα εξοδολόγια που η ίδια εξέδιδε προς τις αλλοδαπές επιχειρήσεις παρέλειπε να συμπεριλάβει το ποσό του πιστωτικού τιμολογίου.

Επειδή, τα εκδιδόμενα από τα ναυτιλιακά πρακτορεία εξοδολόγια αποτελούν τα συγκεντρωτικά έγγραφα των δαπανών των πλοίων κατά την παραμονή τους στο λιμάνι, συμπεριλαμβάνοντας και την υπηρεσία της πρακτόρευσης.

Ταυτόχρονα, τα εξοδολόγια αποτελούν τα δικαιολογητικά έγγραφα βάσει των οποίων οι αλλοδαπές επιχειρήσεις προβαίνουν στις πληρωμές των πρακτόρων.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα παραλείποντας να συμπεριλάβει τα πιστωτικά τιμολόγια της στα εξοδολόγια που εξέδιδε, εισέπραττε το ποσό του εκάστοτε πιστωτικού τιμολογίου χωρίς να εκδώσει η ίδια τιμολόγιο πρακτόρευσης για το ποσό αυτό, όπως είχε την υποχρέωση. Τα επίμαχα ποσά των πιστωτικών τιμολογίων, συνολικής αξίας 147.050,34 € καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι στις περιπτώσεις που δεν εξέδιδε ηπιστωτικό τιμολόγιο προς τις αλλοδαπές επιχειρήσεις τότε η προσφεύγουσα εξέδιδε προς αυτήν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με περιγραφή «Προμήθεια διαμεσολάβησης».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν έλεγξε αν τα επίμαχα πιστωτικά τιμολόγια είχαν εκδοθεί κατά τον χρόνο έκδοσης των εξοδολογίων καθώς επίσης αν τα σχετικά εξοδολόγια έχουν εισπραχθεί εξ ολοκλήρου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται το ανεξόφλητο υπόλοιπο του πελάτη τηςποσού 56.695,48 € προσκομίζοντας πίνακα με τις χρεώσεις και τις πληρωμές της εν λόγω εταιρίας της περιόδου από 17/03/2017 έως 23/10/2017 (σχετ. 12γ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του ν.4172/2013:

«1. Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
> 12	50
> 18	75
> 24	100

Επειδή, τα επίμαχα πιστωτικά τιμολόγια έκδοσης της, βάσει της από οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, εκδίδονταν ταυτόχρονα (την ίδια μέρα) με τα σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών και η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο για τις επικαλούμενες ανεξόφλητες χρεώσεις του πελάτη της(π.χ. καρτέλα κίνησης του πελάτη στα επόμενα φορολογικά έτη, ανάληψη από την ίδια των κατάλληλων ενεργειών για την διασφάλιση της είσπραξης των σχετικών χρεώσεων κ.λπ.) οι ισχυρισμοί της δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Ως προς τον 3ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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 τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας τηςγια την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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.1055/2016 με θέμα “Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β’ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους”:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας,

αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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

2. Με την ΠΟΛ.1216/1.10.2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων. [...]

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

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

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

Επειδή, ο έλεγχος με τον με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου καταλόγισε τις δαπάνες καθαρής αξίας 5.620,02 € έκδοσης έξι (6) Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 500,00 € έκαστο, ως λογιστική διαφορά διότι δεν

προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τις με αριθμό πρωτ. έγγραφες απόψεις της προσκόμισε στον έλεγχο:

Α) την από βεβαίωση της κ., σύμφωνα με την οποία τα επίμαχα τιμολόγια εξοφλήθηκαν από την εταιρία για λογαριασμό της προσφεύγουσας, η οποία είχε συμπεριλάβει τις εν λόγω δαπάνες στα εμβάσματά της προς αυτήν με σκοπό την εξόφληση των εξόδων των πολεμικών πλοίων της αγγλικής ακτοφυλακής.

Β) Αντίγραφο αποσπάσματος αναλυτικών αγορών της τράπεζας, από το οποίο προκύπτουν οι πληρωμές της περιόδου από 10/04/2017 έως 31/08/2017.

Επειδή, από την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων από τον έλεγχο, προέκυψε η πληρωμή δαπανών ποσού 3.617,25 € με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ο έλεγχος με την προσβαλλόμενη πράξη καταλόγισε ως λογιστική διαφορά μονό το ποσό των 2.002,77 € (5.620,02 – 3.617,25).

Επειδή, η καταλογισθείσα λογιστική διαφορά αφορά τα με αριθμό καθ. αξίας 908,93 € και με αριθμό ΤΠΔΑ καθ. αξίας 1.093,94 €, η προσφεύγουσα αλυσιτελώς προβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τον ίδιο ισχυρισμό προσκομίζοντας τα ως άνω στοιχεία (σχετ. 13).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το Τ.Π.Υ. του προμηθευτή καθαρής αξίας 990,00 € αφορά θαλάσσια μεταφορά των υπαλλήλων του γραφείου (θαλάσσιο taxi) για διεκπεραίωση υποχρεώσεων της. Επίσης, τα Τ.Π.Δ.Α. του προμηθευτή συνολικής καθαρής αξίας 270,00 € αφορούν μεταφορά υλικών για διάφορα πλοία. Όλες οι ανωτέρω δαπάνες δεν έχουν καταχωρηθεί στα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα εξοδολόγια.

Επειδή, από την περιγραφή του με αριθμό ΤΠΥ: και το αντικείμενο των λοιπών παραστατικών προκύπτει ότι πρόκειται για δαπάνες που αφορούν περισσότερα του ενός πλοία.

Επειδή επιπλέον από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει η μετακύλιση των εν λόγω δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 1.260,00 €, στα εκδοθέντα εξοδολόγια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρίας διαμορφώνονται ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	656.752,77	1.029.808,19	1.029.808,19	373.055,42
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	366.472,82	366.472,82	366.472,82	-
Μικτό κέρδος	290.279,95	663.335,37	663.335,37	373.055,42
Λοιπά έξοδα	159.877,34	159.877,34	159.877,34	-
Αποσβέσεις	269,06	269,06	269,06	-

Αποτελέσματα προ φόρων	130.133,55	503.188,97	503.188,97	373.055,42
Μόνιμες λογιστικές διαφορές	3.447,46	184.561,51	183.301,51	179.854,05
Συνολικά καθαρά κέρδη	133.581,01	687.750,48	686.490,48	552.909,47

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογικά κέρδη χρήσης	130.133,55	503.188,97	503.188,97	373.055,42
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	3.447,46	184.561,51	183.301,51	179.854,05
Σύνολο κερδών	133.581,01	687.750,48	686.490,48	552.909,47
Φόρος που αναλογεί (29%)	38.738,49	199.447,64	199.082,24	160.343,75
Ποσό προς διανομή	91.395,06	303.741,33	304.106,73	212.711,67
Ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο (50%)	45.697,53	151.870,67	152.053,37	106.355,84

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4172/2013:

«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.

2. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1 ένα νομικό πρόσωπο ή μια νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4308/2014:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής

υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» - Κωδικοποιημένη”:

«Άρθρο 11: Χρόνος έκδοσης τιμολογίου (για χονδρικές πωλήσεις)

Παράγραφος 1

11.1.1 Με την παράγραφο αυτή εισάγεται η έννοια της γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης του τιμολογίου. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή η παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίου διαφοροποιείται από την προθεσμία έκδοσης του εν λόγω τιμολογίου, η οποία καθορίζεται στην παράγραφο 2, αναλυτικά για κάθε περίπτωση πώλησης. Σημειώνεται ότι ο καθοριζόμενος, για κάθε μία περίπτωση, χρόνος έκδοσης του τιμολογίου από το νόμο δεν είναι δυνατόν να παραταθεί από συμφωνία, έγγραφη ή προφορική, των εμπλεκόμενων μερών.

11.1.2 Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων. Δηλαδή, η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσίας) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα).

11.1.3 Είναι σαφές από το νόμο, σύμφωνα και με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ, ότι το τιμολόγιο φέρει την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε

Παράγραφος 2

11.2.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)].

Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

11.2.2 Για παράδειγμα, για μια πώληση/παράδοση αγαθών στις 4 Νοεμβρίου 20Χ1 και μία παροχή υπηρεσίας στις 28 Νοεμβρίου 20Χ1 τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Δεκεμβρίου 20Χ1, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους (π.χ. 12 Δεκεμβρίου ή 15 Δεκεμβρίου 20Χ1. Ομοίως, για παροχή υπηρεσίας στις 3 Δεκεμβρίου 20Χ1 και μια πώληση/παράδοση αγαθών στις 23 Δεκεμβρίου 20Χ1 τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Ιανουαρίου 20Χ2, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους (π.χ. 5 Ιανουαρίου ή 15 Ιανουαρίου 20Χ2).

Η ίδια γενική αρχή ακολουθείται και για το συγκεντρωτικό τιμολόγιο (περίπτωση δ). Υπενθυμίζεται (βλέπε 11.1.2) ότι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου το έσοδο της παροχής υπηρεσίας και της πώλησης/παράδοσης αγαθών του Δεκεμβρίου θα αναγνωριστεί υποχρεωτικά στην περίοδο 20Χ1 (Δεκέμβριος), έστω και εάν το τιμολόγιο εκδοθεί τον Ιανουάριο του 20Χ2 (αποσύνδεση τιμολόγησης από την αναγνώριση του εσόδου). [....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.4308/2014:

«1. Τα στοιχεία του παρόντος άρθρου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο ενδεδειγμένο κατά περίπτωση κονδύλι και βάσει των παραγράφων 2 έως 14 κατωτέρω.

2. Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

3. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

4. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τις α/α ελεγχόμενες εγγραφές με απόπλου πλοίων το δεύτερο δεκαπενθήμερο του Δεκεμβρίου του έτους 2017, για τα οποία έχουν εκδοθεί τιμολόγια εσόδου το έτος 2018 συνολικής αξίας 41.540,00€, λογίζονται ως δεδουλευμένα έσοδα του φορολογικού έτους 2018 διότι η παρεχόμενη υπηρεσία ολοκληρώνεται με την έκδοση όλων των παραστατικών που αποτυπώνονται στο εξοδολόγιο και όχι απλά και μόνο με τον απόπλου του πλοίου.

Επειδή, η παροχή υπηρεσίας πρακτόρευσης από την προσφεύγουσα στα πλοία των εντολέων της πλοιοκτητριών / διαχειριστριών εταιριών ολοκληρώθηκε κατά τον χρόνο που καθένα από τα πλοία βρισκόταν στο εκάστοτε λιμάνι, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης των σχετικών παραστατικών. Ως εκ τούτου, τα επίμαχα έσοδα κατεστάθησαν δεδουλευμένα και απαιτητά από την προσφεύγουσα κατά τον χρόνο απόπλου των πλοίων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 του ν.4172/2013 και του άρθρου 26 του ν.4308/2014 και συνεπώς αποτελούν έσοδα του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές (με εξαίρεση τις δαπάνες που προσβάλλονται με τον 3ο αναφερόμενο λόγο) και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, και την τροποποίηση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Φορολογικό έτος 2017

Η με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	133.581,01	687.750,48	686.490,48	552.909,47
ή ζημιά				
Φόρος – Πιστωτικό ποσό	21.310,69			160.343,75
Φόρος – Χρεωστικό ποσό		139.398,46	139.033,06	
Προκαταβολή φόρου	38.738,49	38.738,49	38.738,49	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00	-
Πρόστ. φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022		80.354,58	80.171,88	80.171,88
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	18.227,80	259.291,53	258.743,43	240.515,63

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.