



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1633

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 2131312368 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, ΑΦΜ, κατά των:

Α) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ.

ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Γ) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και

Δ) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 02-02-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Α) Με την με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 32.670,77 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 16.335,39 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **49.006,16 €**.

Β) Με την με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 44.327,00 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 22.163,50 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **66.490,50 €**.

Γ) Με την με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 30.241,42 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 15.120,72 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **45.362,14 €**.

Δ) Με την με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας

διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 36.324,04 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 18.162,03 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **54.486,07 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στις από 29-12-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία στις **29-12-2023**, μέσω του πληρεξούσιου δικηγόρου της, σύμφωνα με τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης της Δικαστικής Επιμελήτριας του Εφετείου

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αρ./10-03-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Η ως άνω εντολή κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με το αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/17-03-2023 έγγραφο του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ μαζί με τη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και με το αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΞ 2023/17-03-2023 αίτημα χορήγησης πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, τα οποία παρέλαβε ο λογιστής της εταιρείας στις 11-05-2023, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε το αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΞ 2023/28-07-2023 2^ο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 28-07-2023. Η εν λόγω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα παραπάνω αιτήματα του ελέγχου.

Ακολούθως, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 04-12-2023 το με αριθμό/01-12-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία θυροκόλλησε τα παραπάνω στην έδρα της ως άνω εταιρείας παρουσία του μάρτυρα λόγω απουσίας του νομίμου εκπροσώπου.

Επί του ως άνω ΣΔΕ η προσφεύγουσα εταιρεία απάντησε με το αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ ΕΙ 2023/27-12-2023 Υπόμνημά της, με το οποίο προσκόμισε αντίγραφα των σχετικών τιμολογίων αγοράς της προμηθεύτριας εταιρείας «..... ΙΚΕ», με ΑΦΜ, ζητώντας την αποδοχή τους ως εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδά της στη φορολογία εισοδήματος και ως εκπιπόμενες εισροές στη φορολογία ΦΠΑ, επικαλούμενη την ΠΟΛ.1055/2016 εγκύκλιο.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας εταιρείας, προέβη στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Στην από 29-12-2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.12, 29-31, 42-44):

«...
...

υπάρχει ασυμφωνία στην ορθή μεταφορά των ποσών μεταξύ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ και ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ των ελεγχόμενων ετών 2017 -2018,
...

Διαπιστώσεις ελέγχου στις αγορές και δαπάνες των ελεγχόμενων ετών:

...

Φορολογικό έτος 1/1/2017 – 31/12/2017

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 2017	ΑΞΙΕΣ
Δεδομένα βιβλίων	193.241,57
Δεδομένα Δηλώσεων	193.241,57
Δεδομένα ΜΥΦ εγκεκριμένες εγγραφές	189.959,27
Δεδομένα καταστάσεων εξόδων αντισυμβαλλομένων	193.241,57
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 2017	193.241,57

Παράλληλα με τα ανωτέρω διαπιστώθηκε, από τα αναλυτικά καθολικά και τον λογαριασμό 20.01.00.0024 Εισροές Εσωτερικού – Προμηθευτές Αγορών, ότι υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια της εταιρείας “.....” η οποία εταιρεία είναι προμηθευτής της ελεγχόμενης, συνολικού ύψους για το έτος 2017, καθαρή αξία **120.545,32 €**. Ο εν λόγω προμηθευτής δεν είναι καταχωρημένος στις καταστάσεις εγκεκριμένων εγγραφών της ελεγχόμενης για το έτος 2017. **Διαπιστώνεται** λοιπόν ότι παρόλο που τα σύνολα των εξόδων στα βιβλία τις δηλώσεις και την ΜΥΦ συμφωνούν, **δεν περιέχουν το σύνολο των αγορών του εν λόγω προμηθευτή.**

Από τον έλεγχο ζητήθηκαν τα παραπάνω τιμολόγια και οι εξοφλήσεις αυτών πλην όμως δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο. Βάσει των ανωτέρω, το ποσό των 120.545,32 €, αποτελεί για τον έλεγχο λογιστική διαφορά έτους 2017.

Φορολογικό έτος 1/1/2018 – 31/12/2018

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 2018	ΑΞΙΕΣ
Δεδομένα βιβλίων	223.217,17
Δεδομένα Δηλώσεων	225.349,87
Δεδομένα ΜΥΦ εγκεκριμένες εγγραφές	225.349,87
Δεδομένα καταστάσεων εξόδων αντισυμβαλλομένων	225.349,87
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 2018	225.349,87

Παράλληλα με τα ανωτέρω διαπιστώθηκε, από τα αναλυτικά καθολικά και τον λογαριασμό 20.01.00.0024 Εισροές Εσωτερικού – Προμηθευτές Αγορών, ότι υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια της εταιρείας “.....” η οποία εταιρεία είναι προμηθευτής της ελεγχόμενης, συνολικού ύψους για το έτος 2018, καθαρή αξία **143.322,88 €**. Ο εν λόγω προμηθευτής δεν είναι καταχωρημένος στις καταστάσεις εγκεκριμένων εγγραφών της ελεγχόμενης για το έτος 2018. **Διαπιστώνεται** λοιπόν ότι παρόλο που τα σύνολα των εξόδων στα βιβλία τις δηλώσεις και την ΜΥΦ συμφωνούν, **δεν περιέχουν το σύνολο των αγορών του εν λόγω προμηθευτή.**

Από τον έλεγχο ζητήθηκαν τα παραπάνω τιμολόγια και οι εξοφλήσεις αυτών πλην όμως δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο. Βάσει των ανωτέρω, το ποσό των 143.322,88 €, αποτελεί για τον έλεγχο λογιστική διαφορά έτους 2018.

Επαλήθευση του ύψους των αγορών με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων:

Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία με βάση τα τιμολόγια και τις διασαφήσεις εισαγωγής, της αξίας και του αναλογούντος Φ.Π.Α.

α.1. Για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώσαμε ότι για τις κάτωθι αγορές που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια), δηλαδή δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά (τιμολόγια) παρότι ζητήθηκαν αυτά με το με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΞ 2023/28-07-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών προς που αναρτήθηκε στις 28/07/2023 με αριθμό ανάρτησης και ημερομηνία ανάγνωσης 28/07/2023 και ώρα 13:22:18 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 - Κ.Φ.Δ.

Α/α	Προμηθευτής	ΑΦΜ	2017		
			ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	Αξία	ΦΠΑ
			36	120.545,32	28.930,87

α.2. Για το φορολογικό έτος 2018 διαπιστώσαμε ότι για τις κάτωθι αγορές που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια), δηλαδή δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά (τιμολόγια) παρότι ζητήθηκαν αυτά με το με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΞ 2023/28-07-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών προς που αναρτήθηκε στις 28/07/2023 με αριθμό ανάρτησης και ημερομηνία ανάγνωσης 28/07/2023 και ώρα 13:22:18 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 - Κ.Φ.Δ.

Α/α	Προμηθευτής	ΑΦΜ	2018		
			ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	Αξία	ΦΠΑ
			41	143.322,88	34.397,49

...

Έλεγχος δαπανών – Λογιστικές διαφορές

- Έγινε έλεγχος κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τα 500,00 ΕΥΡΩ. Επίσης ελέγχθηκαν ανεξαρτήτως ποσού, όλες οι δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 22, 22^Α & 23 του Ν.4172/2013 καθώς και οι αποσβέσεις παγίων και επισφαλών απαιτήσεων. Για τις κρινόμενες διαχ/κές περιόδους ελέγχθηκαν δαπάνες πέραν των ορίων που τέθηκαν σύμφωνα με την ΠΟΛ 1124/2015.

- Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν στηρίζονται σε προβλεπόμενα από τις οικείες διατάξεις δικαιολογητικά και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις οι δαπάνες που αναφέρονται ανά ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο και ανά λογαριασμό στον παρακάτω Συγκεντρωτικό Πίνακα Λογιστικών Διαφορών:

Φορολογικά Έτη	2017	2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ. 60)	0,00	0,00

Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61)	0,00	0,00
Παροχές τρίτων (Λ. 62)	1.756,65	0,00
Φόροι - τέλη (Λ. 63)	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	0,00	9.528,82
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ. 65)	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ. 68)	0,00	0,00
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81)	0,00	0,00
Λοιπές λογιστικές διαφορές	120.545,32	143.322,88
Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου	122.301,97	152.851,70

Ακολουθεί αναλυτική παράθεση, των λογιστικών διαφορών, στην οποία αναλυτικά αναφέρονται οι πιο πάνω διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές, καθώς και οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και την πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Λογιστικές διαφορές

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2017 – 31/12/2017

ΛΟΓ. 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στην δήλωση έχει καταχωρήσει το ποσό των 17.875,91 €, στο ισοζύγιο αναφέρεται το ποσό των 16.119,26 €. Ως εκ τούτου προκύπτει **διαφορά 1.756,65 €**.

Οι εν λόγω δαπάνες δεδομένου ότι, δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της, ενώ ήταν καταχωρημένες στην δήλωση φόρου εισοδήματος, ούτε αποδείχθηκαν αυτές με κατάλληλα δικαιολογητικά και ούτε επίσης αποδείχθηκε πως έχουν αυτές καταβληθεί δεν εκπίπτουν σύμφωνα με την περ. γ) του άρθρου 22 και την περ. γ) του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

ΛΟΓ/ΜΟΣ 20.01.00.0024 Εισροές Εσωτερικού – Προμηθευτές Αγορών

Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών – πελατών και των τηρουμένων βιβλίων της επιχ/σης:

Διαπιστώσαμε ότι σε τριάντα έξι (36) περιπτώσεις έλαβε τιμολόγια αγοράς αγαθών συνολικής καθαρής αξίας **120.545,32 €** πλέον ΦΠΑ **28.930,87 €** οι οποίες ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της, **ΔΕΝ** είχαν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ούτε από τον ίδιο και ούτε από τον προμηθευτή και παρότι ζητήθηκαν αυτά με το με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΞ 2023/28-07-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών – πρόσκληση προς – που αναρτήθηκε στις 28/07/2023 με αριθμό ανάρτησης και ημερομηνία ανάγνωσης 28/07/2023 και ώρα 13:22:18, **δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια), και ως εκ τούτου ο έλεγχος τα καταλογίζει ως λογιστική διαφορά.**

Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου έτους 2017: ΠΟΣΟ 122.301,97 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018

ΛΟΓ. 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Στην δήλωση έχει καταχωρήσει το ποσό των 37.201,40 €, στο ισοζύγιο αναφέρεται το ποσό των 27.672,58 €. Ως εκ τούτου προκύπτει **διαφορά 9.528,82 €**.

Οι εν λόγω δαπάνες δεδομένου ότι, δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της, ενώ ήταν καταχωρημένες στην δήλωση φόρου εισοδήματος, ούτε αποδείχθηκαν αυτές με κατάλληλα δικαιολογητικά και ούτε επίσης αποδείχθηκε πως έχουν αυτές καταβληθεί δεν εκπίπτουν σύμφωνα με την περ. γ) του άρθρου 22 και την περ. γ) του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

ΛΟΓ/ΜΟΣ 20.01.00.0024 Εισροές Εσωτερικού – Προμηθευτές Αγορών

Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών – πελατών και των τηρουμένων βιβλίων της επιχ/σης:

Διαπιστώσαμε ότι σε σαράντα μία (41) περιπτώσεις έλαβε τιμολόγια αγοράς αγαθών συνολικής καθαρής αξίας **143.322,88 €** πλέον ΦΠΑ **34.397,49 €** οι οποίες ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της, **ΔΕΝ** είχαν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ούτε από τον ίδιο και ούτε από τον προμηθευτή και παρότι ζητήθηκαν αυτά με το με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΞ 2023/28-07-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών – πρόσκληση προς – που αναρτήθηκε στις 28/07/2023 με αριθμό ανάρτησης και ημερομηνία ανάγνωσης 28/07/2023 και ώρα 13:22:18, δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια), και ως εκ τούτου ο έλεγχος τα καταλογίζει ως λογιστική διαφορά.

Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου έτους 2018 : ΠΟΣΟ 152.851,70 €

...

Η ελεγχόμενη **ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ** αντίγραφο τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας με ΑΦΜ, όπου να αποτυπώνονται:

1^{ον} Οι καταθέσεις των ποσών των εξοφλήσεων των τιμολογίων προς την ελεγχόμενη εταιρεία.

2^{ον} Η αιτιολογία κατάθεσης και

3^{ον} Ο καταθέτης των χρηματικών ποσών ο οποίος είναι υπάλληλος της προμηθεύτριας εταιρείας, όπως αναφέρεται στο Υπόμνημα.

...».

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

2. Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

Παράβαση νόμου – Πλημμελής και μη νόμιμη μη αναγνώριση και μη έκπτωση δαπανών της προσφεύγουσας εταιρείας – Πλημμελής και μη νόμιμος καταλογισμός των σχετικών διαφορών στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 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.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή

επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε. - ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. 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...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

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

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

« Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...

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

...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1055/2016 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

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 εγκυκλιό 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α' 45) 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 μετά από έλεγχο 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 τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον 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. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αποδείξεις είσπραξης μετρητών της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ που αντιστοιχούν στα τιμολόγια του προμηθευτή που είχε προσκομίσει στον έλεγχο, ισχυριζόμενη ότι τα μετρητά που αναφέρονται στις αποδείξεις τα κατέθετε υπάλληλος της προμηθεύτριας εταιρείας αυθημερόν σε τραπεζικό λογαριασμό αυτής.

Στην από 02-02-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.14-15):

«...»

Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων ο έλεγχος, ωστόσο, διατείνεται τα ακόλουθα:

1. Τα προσκομισθέντα τιμολόγια αναφέρουν εξόφληση μετρητοίς και ταυτόχρονα **δεν αναγράφουν αριθμό τραπεζικού λογαριασμού** στον οποίο θα γίνονται οι εξοφλήσεις των οφειλόμενων.

2. Από τα προσκομισθέντα τιμολόγια διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη εταιρεία αγοράζει υπέρογκες ποσότητες τυριών και αλλαντικών που δεν συνάδουν με τις πωληθείσες ποσότητες προϊόντων της.

Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι τον μήνα Δεκέμβριο του 2017 αγόρασε μόνο από τον συγκεκριμένο προμηθευτή της 957,20 Kgr τυρί ένταμ. Οι ίδιες ποσότητες αντιστοιχούν και τους υπόλοιπους μήνες.

3. Δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει την τραπεζική κατάθεση χρημάτων στην προμηθεύτρια εταιρεία. Το γεγονός ότι η ελεγχόμενη καλόπιστα θεωρούσε ότι τα μετρητά που παρέδιδε στον υπάλληλο της προμηθεύτριας εταιρείας κατατίθεντο στον τραπεζικό της λογαριασμό, δεν καλύπτει σε καμία περίπτωση την υποχρέωσή της να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της με τραπεζική πληρωμή.

4. Η ελεγχόμενη εταιρεία όφειλε να αποδείξει στον φορολογικό έλεγχο μέσω τραπεζικών παραστατικών ή άλλων εγγράφων την εξόφληση της οφειλής της, βάσει των ισχυουσών διατάξεων.

5. Οι αποδείξεις είσπραξης που προσκομίζονται για πρώτη φορά με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή (νέα στοιχεία) δεν αποτελούν σε καμία περίπτωση τεκμήριο των υποτιθέμενων πληρωμών που αναγράφονται σε αυτές, καθότι δεν συνδέονται με κανένα τραπεζικό έγγραφο. Σε κάθε περίπτωση δεν πιστοποιούν τραπεζική κατάθεση.

...».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29-12-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, περί του αντιθέτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Γ) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και

Δ) με αριθμό/29-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Α) Η με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			112.657,83	112.657,83	112.657,83
ή ζημιά		9.644,14			9.644,14
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				32.670,77
	Χρεωστικό ποσό		32.670,77	32.670,77	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			16.335,39	16.335,39	16.335,39
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.000,00	50.006,16	50.006,16	49.006,16
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		1.823,22	154.674,92	154.674,92	152.851,70
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				44.327,00
	Χρεωστικό ποσό	528,73	44.855,73	44.855,73	
Προκαταβολή φόρου		502,29	502,29	502,29	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			22.163,50	22.163,50	22.163,50
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	2.031,02	68.521,52	68.521,52	66.490,50
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		245.315,17	248.075,72	248.075,72	2.760,55
Αξία φορολογητέων εισροών		253.620,28	133.074,96	133.074,96	120.545,32
Φόρος εκροών		58.394,88	59.538,19	59.538,19	1.143,31
Υπόλοιπο φόρου εισροών		58.394,88	29.464,00	29.464,00	28.930,88
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			30.241,42	30.241,42	30.241,42
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			15.120,72	15.120,72	15.120,72
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			45.362,14	45.362,14	45.362,14
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά		167,23	167,23	167,23	

Δ) Η με αριθμό/29-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	365.669,66	368.683,66	368.683,66	3.014,00
Αξία φορολογητέων εισροών	360.856,64	217.533,72	217.533,72	143.322,92
Φόρος εκροών	86.879,05	88.484,06	88.484,06	1.605,01
Υπόλοιπο φόρου εισροών	86.879,05	52.481,53	52.481,53	34.397,52
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		36.324,04	36.324,04	36.324,04
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		18.162,03	18.162,03	18.162,03
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		54.486,07	54.486,07	54.486,07
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	321,51	321,51	321,51	

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.