



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-05-2024

Αριθμός απόφασης: **1646**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348..
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)».

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26-01-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/26-1-2024 ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, κατά:

α) Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2017 – 31/12/2017,

- β) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2018 – 31/12/2018,
- γ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2019 – 31/12/2019,
- δ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2020 – 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Τις με αριθμ. πρωτ./23-05-2024 συμπληρωματικές απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26-01-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/26-1-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «» με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος **φορολογικού έτους 2017** ποσού 3.437,79€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.718,90€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **5.156,69€**.

Β. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος **φορολογικού έτους 2018** ποσού 60.069,71€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 30.034,86€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **90.104,57€**.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος **φορολογικού έτους 2019** ποσού 2.312,96€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.156,48€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **3.469,44€**.

Δ. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, **φορολογικού έτους 2020** μειώθηκε η δηλωθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία ζημία από 13.089,27€ σε 8.965,28€, ήτοι φορολογική διαφορά **4.123,99€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 27-12-2023

οικείας Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ΚΦΔ και Ε.Λ.Π. της ίδιας φορολογικής αρχής, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ο παρόν έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα « Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτήρια» δυνάμει της υπ' αριθμ./27-9-2022 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 έως 2020.

Αιτία του παρόντος ελέγχου, αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ./16-09-2022 έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Ηρακλείου (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) και η διαβιβασθείσα με αυτό Πληροφοριακή έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, το οποίο απεστάλη στην Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και έλαβε αριθμ. πρωτ./23-09-2022.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το άρθρο 21 του ΚΦΕ, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές του άρθρου 22 του ίδιου νόμου, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις σελίδες 17 έως 26 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επίσης, από την επεξεργασία και αξιολόγηση των πρωτογενών πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε προσάυξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή και θεωρήθηκε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ.

Ως εκ τούτου, οι δηλώσεις της προσφεύγουσας εταιρείας φορολογικών ετών 2017-2020 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβείς.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμα δεν έγιναν αποδεκτά από την Φορολογική Αρχή τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία έγγραφα βεβαιώσεων τόκων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2018 της Τράπεζας υποκαταστήματος, με την αιτιολογία ότι δεν φέρουν υπογραφή ούτε και πρωτόκολλο έκδοσής τους, με αποτέλεσμα να αμφισβητείται η αξιοπιστία τους.

2) Μη νόμιμα δεν έγιναν αποδεκτές από την Φορολογική Αρχή οι προσκομισθείσες από την προσφεύγουσα εταιρεία καρτέλες των εταιρειών και, οι οποίες αποδεικνύουν τις γενόμενες καταβολές εκ μέρους της διατραπεζικά, με την αιτιολογία ότι είναι ανυπόγραφες.

3) Μη νόμιμα δεν έγινε αποδεκτή από την Φορολογική Αρχή οι προσκομισθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία τραπεζική επιταγή της ποσού 70.494 ευρώ, με την οποία πληρώθηκε η εταιρεία Ο.Ε. η οποία εδόθη στην προσφεύγουσα εταιρεία από τον ως τίμημα από πώληση ακινήτου. Η εν λόγω επιταγή δεν έγινε δεκτή από την Φορολογική Αρχή με την αιτιολογία ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε την πίσω πλευρά στην οποία φαίνεται η οπισθογράφηση αυτής.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, μαζί με την εν λόγω τραπεζική επιταγή, προσκόμισε στην Φορολογική Αρχή και την από 7-5-2018 απόδειξη παραλαβής της εν λόγω επιταγής, από τον, δικηγόρο της εταιρείας

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι έχει απωλέσει το ιδιωτικό συμφωνητικό περιορισμού οφειλής, προσκομίζει όμως και επικαλείται, προς απόδειξη του ισχυρισμού της, ότι ήταν πρώτη κομίστρια εξ οπισθογραφήσεως της η εν λόγω επιταγής της , το με αριθμ. /7-5-2018 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της συμβολαιογράφου , όπου αγοραστής είναι ο , στο 10^ο φύλλο του οποίου αναγράφεται η εν λόγω τραπεζική επιταγή.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες » 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 ΚΦΕ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' « Μη εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες » του Ν. 4172/2013:

« Οι ακόλουθες επιχειρηματικές 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,

γ) [...].»

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

« Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται :

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015 της ΓΓΔΕ ορίζεται :

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

.....

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.....»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, σε απάντηση του με αριθμό/20-11-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 28 ΚΦΔ που της κοινοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου κατέθεσε την με αριθμό πρωτ./11-12-2023 απαντητική επιστολή με την οποία πρόβαλε τους ίδιους ισχυρισμούς που επικαλείται και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, προς απόδειξη του ισχυρισμού της ότι εξόφλησε τιμολόγια της εταιρείας Ο.Ε. με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατ' άρθρο 23 περ. β' του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) προσκόμισε και επικαλείται την με αριθμ και ημερομηνία έκδοσης 07-05-2018 τραπεζική επιταγή της Τράπεζας ποσού 70.494 ευρώ η οποία εκδόθηκε σε διαταγή του και ισχυρίζεται ότι της εδόθη για την πώληση ακινήτου της που πραγματοποιήθηκε με το με αριθμ./7-5-2018 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, όπου αγοραστής είναι ο, στοφύλλο του οποίου αναγράφεται η εν λόγω τραπεζική επιταγή.

Επίσης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο και επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή την από με ημερομηνία έκδοσης 7-5-2018 Απόδειξη παραλαβής επιταγής, ισχυριζόμενη ότι, ο Δικηγόρος με ΑΜΔΣΑ, ενεργών ως πληρεξούσιος δικηγόρος και για λογαριασμό της, έλαβε την ως άνω τραπεζική επιταγή από την προσφεύγουσα εταιρεία, την οποία η ίδια οπισθογράφησε στην εταιρεία και με την πληρωμή της οποίας εξοφλείται πλήρως και ολοσχερώς η οφειλή της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως

αυτή λεπτομερώς αναφέρεται στο μεταξύ τους με χρονολογία 13-2-2018 ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης και ρύθμισης χρέους.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου και τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι μετά την εξέταση και αξιολόγηση των ανωτέρω προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι:

1) Από την προσκομισθείσα φωτοτυπία της εν λόγω τραπεζικής επιταγής, δεν προκύπτει η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εταιρεία οπισθογράφιση της προς την εταιρεία Ο.Ε.

2) Η ως άνω Απόδειξη παραλαβής από τον δικηγόρο δεν φέρει την υπογραφή του.

3) Δεν προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα το αναφερόμενο στην ως άνω Απόδειξη παραλαβής επιταγής, από 13-2-18 ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης και ρύθμισης χρέους με βέβαιη χρονολογία και χαρτοσήμανση.

4) Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, τα εκδοθέντα τιμολόγια της ως άνω εταιρείας προς την προσφεύγουσα εταιρεία, χρήσης 2017, όπως αυτά αναφέρονται στο σχετικό πίνακα της σελίδας 59 της οικείας έκθεσης ελέγχου, εξοφλήθηκαν, από την προσφεύγουσα με μετρητά από το κεντρικό ταμείο και οι ταμειακές εγγραφές αφορούν ποσό 56.850,00€, ήτοι ποσό μικρότερο από το ποσό που αναγράφεται στην εν λόγω τραπεζική επιταγή.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί εξοφλήσεως της εταιρείας Ο.Ε. με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής στις χρήσεις 2017 και 2018 είναι αβάσιμος και ορθά η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα, τη δαπάνη που αναλογεί στα εν λόγω τιμολόγια, στις ως άνω χρήσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, προς απόδειξη του ισχυρισμού της ότι εξόφλησε τιμολόγια των εταιρειών ΟΕ με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής προσκόμισε ανυπόγραφες καρτέλες πελατών ως κάτωθι:

α) Α.Ε. καταβολές 21.517,29€ (καρτέλα πελάτη με τελευταία εγγραφή 31/07/2018) και

β) Ο.Ε. καταβολές 16.200,00€ (καρτέλα πελάτη με τελευταία εγγραφή 27/08/2018).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, επικαλείται απώλεια των καταθέσεων προς τους προμηθευτές και έτσι αναγκάστηκε (η νόμιμος εκπρόσωπος) να δώσει εντολή στο λογιστήριο να κάνει τις πληρωμές χωρίς τις ορθές ημερομηνίες.

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο, τα ποσά των καταβολών των καρτελών δεν συμφωνούν με την εγγραφή την 31/12/2018 στα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία για κάθε προμηθευτή.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, , περί εξοφλήσεως των ως άνω εταιρειών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής στις χρήσεις 2017 και 2018 και ως εκ τούτου αυτός είναι αβάσιμος και ορθά η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα, τη δαπάνη που αναλογεί στα εν λόγω τιμολόγια, στις ως άνω χρήσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι νόμιμα δεν έγιναν αποδεκτά από την Φορολογική Αρχή και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές, οι προσκομισθείσες γνωστοποιήσεις της Τράπεζας που αφορούν χρεωστικούς τόκους για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2018.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2024ΕΜΠ έγγραφο με το οποίο ζητούσαμε την αποστολή συμπληρωματικών απόψεων, σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για τους εν λόγω χρεωστικούς τόκους του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Τράπεζας και συγκεκριμένα ζητούσαμε να μας γνωρίσει, μετά από τον έλεγχο του Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π., τα ποσά που αφορούν τόκους τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, απέστειλε τις με αριθμ. πρωτ.ΕΞ2024ΕΜΠ/21-05-2024 συμπληρωματικές απόψεις, στις οποίες, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι διαπιστώθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών οι παρακάτω κινήσεις στον με αριθμό που διατηρεί η προσφεύγουσα εταιρεία στην Τράπεζα

Συγκεντρωτικά:

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ 2017	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ /ΕΞΟΔΑ 2018
ΛΟΓ. GR ()	9.379,88€ /31-03-2017	10.462,21€ /29-03-2018
	9.446,07€ /30-06-2017	10.524,88€ /29-06-2018
	10.082,59€ /29-09-2017	11.217,32€ /28-09-2018
	10.090,94€ /29-12-2017	6.651,16€ /09-11-2018
ΣΥΝΟΛΑ	38.999,48€	38.855,57€

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέβαλε τους αναφερόμενους στον ως άνω πίνακα χρεωστικούς τόκους, ήτοι ποσό 38.999,48€ για το φορολογικό έτος 2017 και ποσό 38.855,57€ για το φορολογικό έτος 2018 και ως εκ τούτου, ορθά η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της, τις εν λόγω λογιστικές διαφορές, στα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Συνεπώς τα οριστικά αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας προσδιορίζονται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ως κάτωθι:

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ/ Δήλωσης
Δ Ακαθαρίστων Εσόδων	1.453,14	1.453,14	1.453,14	0,00
ΠΛΕΟΝ Προσαύξηση ακαθαρίστων λόγω απόκρυψης εισοδημάτων	0,00	9.786,86	9.786,86	9.786,86

ΣΥΝΟΛΟ Ακαθάριστων Εσόδων	1.453,14	11.240,00	11.240,00	9.786,86
ΜΕΙΟΝ Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών – εξόδων	107.134,86	107.134,86	107.134,86	
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Βάσει ΕΛΠ	-105.681,72	-95.894,86	-95.894,86	9.786,86
ΣΥΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ που Δηλώθηκαν	52.114,67	52.114,67	52.114,67	0,00
ΣΥΝ Λογιστικές Διαφορές μετά από τον έλεγχο		97.483,62	58.484,14	58.484,14
Σύνολο Αποτελεσμάτων Χρήσης	-53.567,05	+53.703,43	14.733,95	68.271,00
Διαφορές μεταξύ φορολογικής – λογιστικής βάσης	6.590,14	6.590,14	6.590,14	0,00
ΠΛΕΟΝ Λοιπά Έσοδα Χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	-46.976,91	+60.293,57	21.324,09	68.271,00
Μείον Ζημία Προηγούμενων Φορολογικών Περιόδων	-72.197,19	-48.439,13	-48.439,13	23.758,06
ΖΗΜΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	-119.174,10			
ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		+11.854,44		
ΖΗΜΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ			-27.115,04	

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ/ Δήλωσης
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	725.527,01	725.527,01	725.527,01	0,00
ΠΛΕΟΝ Προσαύξηση ακαθάριστων λόγω απόκρυψης εισοδημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Ακαθάριστων Εσόδων	725.527,01	725.527,01	725.527,01	0,00

ΜΕΙΟΝ Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών – εξόδων	598.686,48	598.686,48	598.686,48	0,00
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ Βάσει ΕΛΠ	126.840,53	126.840,53	126.840,53	0,00
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ που Δηλώθηκαν	488,74	488,74	488,74	0,00
ΠΛΕΟΝ Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		87.962,80	49.107,23	49.107,23
Σύνολο Αποτελεσμάτων Χρήσης	+127.329,27	+215.292,07	176.436,50	49.107,23
Διαφορές μεταξύ Φ.Β.- Λ.Β.	+ 6.869,43	+ 6.869,43	6.869,43	0,00
ΠΛΕΟΝ Λοιπά Έσοδα Χρήσης (ΕΝΟΙΚΙΑ)	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	+134.198,70	+222.161,50	183.305,93	49.107,23
Μείον Ζημία Προηγούμενων Φορολογικών Περιόδων	-119.174,10	0,00	-27.115,04	-92.029,06
ΚΕΡΔΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2018	15.024,60	222.161,50	156.190,89	141.136,29

Φορολογητέα Κέρδη 2018

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ/Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη	15.024,60	222.161,50	156.190,89	141.166,29
Φόρος που αναλογεί 29%	4.357,13	64.426,84	45.295,36	40.938,23

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, κατά τα λοιπά, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2023 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ΚΦΔ και Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-01-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/26-1-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με Α.Φ.Μ. και:

Α) την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,
 2) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και :

Β) την επικύρωση:

- 1) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
 2) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01/2017 - 31/12/2017

Φορολογία Εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη ή	11.854,44€	
ζημιά		-27.115,04
Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.437,79€	
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.718,90€	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.156,69€	

(αριθμ. πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2018 - 31/12/2018

Φορολογία Εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη	222.161,50€€	156.160,89€
Διαφορά φόρου εισοδήματος	60.069,71€	40.938,53€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	30.034,86€	20.469,11€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	90.104,57€	61.407,34€

(αριθμ. πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2019 - 31/12/2019

Φορολογία Εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη	19.436,61€	19.436,61€
Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.312,96€	2.312,96€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.156,48€	1.156,48€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.469,44€	3.469,44€

(αριθμ. πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2020 - 31/12/2020

Φορολογία Εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φορολογητέα Κέρδη ή		
ζημιά	-8.965,28€	-8.965,28€
Διαφορά φόρου εισοδήματος		
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		

(αριθμ. πράξης/2023)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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