



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.6.2024

Αριθμός απόφασης: 1875

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : 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 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, κατοίκου Μυτιλήνης, κατά της αρ./30.1.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας **ΕΠΕ, ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/30.1.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 7.670,42 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του 4987/2022 ύψους 3.835,21 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 30.1.2024 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, που συντάχθηκε βάσει της αρ. /2022 εντολής ελέγχου. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία, με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών λογιστικής, διαπιστώθηκαν, μεταξύ άλλων, οι κάτωθι διαφορές:

1. Προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα ποσό ύψους 6.498,80 € που αφορά ασυνήθη έσοδα καταχωρίστηκε στον κωδ. 469 του Ε3 αλλά δεν συμπεριλήφθηκε στα συνολικά δηλωθέντα έσοδα και στα φορολογητέα κέρδη.
2. Προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα διαφορά συνολικού ύψους 3.918,70 € καθώς για τους πελάτες της προσφεύγουσας όπως καταγράφονται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος και τα αντίστοιχα ποσά καταχωρίστηκαν στον κωδ. 90 του εντύπου Ν χωρίς ωστόσο τα ανάλογα ποσά να έχουν περιληφθεί στα εκδοθέντα τιμολόγια για να μειωθεί αντίστοιχα η εισπραχθείσα αμοιβή.
3. Δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο αποδεικτικό για την εξόφληση μέσω τραπεζικών μέσων ποσού ύψους 1.801,29 € που είχε εγγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης και αφορά αποδοχές εργαζόμενων.
4. Δαπάνες συνολικού ύψους 1.393,16 € που αφορούν δαπάνες φαρμακείων δεν εκπίπτουν καθώς αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.
5. Δαπάνες συνολικού ύψους 531,02 € που αφορούν αγορές αφρόλουτρων δεν εκπίπτουν καθώς αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες
6. Διαφορές συνολικού ύψους 10.415,39 € από ποσά που είχαν καταχωριστεί ως παροχές σε είδος και ως έξοδα.
7. Διαφορά ύψους 1.458,31 € για ασφάλιστρα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης που αφορούν άτομα που δεν έχουν σχέση με την προσφεύγουσα εταιρεία.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Όσον αφορά το ποσό ύψους 6.498,80 € αφορά πιστωτική διαφορά φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 που δεν αποτελεί έσοδο.
2. Η διαφορά συνολικού ύψους 3.918,70 € στα δηλωθέντα έσοδα από ποσά που δεν συμπεριλήφθηκαν στα εκδοθέντα τιμολόγια και αντίστοιχα στα δηλωθέντα έσοδα αφορά

παρακρατηθέντα φόρου που εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε. Τα ποσά φόρου δεν έχουν εισπραχθεί.

3. Εσφαλμένα ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό ύψους 1.801,29 € ως μη καταβληθείσες με τραπεζικά μέσα πληρωμής αποδοχές των εργαζόμενων Την 31/12/2020 έλαβε χώρα εγγραφή χρέωσης των σχετικών καρτελών 53-00-000, 53-00-001 με τα ποσά 3037,25 και 3037,25. Δεν υφίσταται ανεξόφλητο υπόλοιπο που αφορά το σχετικό ΦΜΥ και σε καμία περίπτωση δεν έχει πραγματοποιηθεί καταβολή μετρητών για τις μισθοδοσίες των εν λόγω υπαλλήλων. Ακόμη και αν ήταν ανεξόφλητα τα ποσά αυτά δεν θα υπήρχε λόγος απόρριψης δαπάνης και μόνο όταν εξοφληθούν και πραγματοποιηθεί καταβολή με μη τραπεζικά μέσα πληρωμής.

4. Εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση οι δαπάνες συνολικού ύψους 1.393,16 € καθώς αφορούν δαπάνες αγοράς масκών προστασίας για τον κορωνοϊό, αντισηπτικών, τεστ κορωνοϊού.

5. Οι δαπάνες συνολικού ύψους 531,02 € για αγορά αφρόλουτρων δεν αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες αλλά μικρά δώρα σε αλλοδαπά στελέχη ΜΚΟ με τις οποίες συνεργάζεται.

6. Οι παροχές σε είδος εκπίπτουν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Ορθώς καταλογίστηκαν οι διαφορές ύψους 482,83 για δαπάνες που εξοφλήθηκαν με κάρτες που δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα εταιρεία. Ωστόσο εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν τα ποσά για δαπάνες για τις οποίες σύμφωνα με τον έλεγχο δεν υπάρχει παραστατικό ή αποτελούν διπλοεγγραφές καθώς πρόκειται για αναλήψεις μετρητών. Εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν τα ποσά δαπανών των προμηθευτών καθώς υπάρχουν τα παραστατικά. Για το καταλογισθέν ποσό έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Από το σύνολο των τραπεζικών πληρωμών / αναλήψεων από τον εταιρικό λογαριασμό ο έλεγχος μπορούσε να επιβεβαιώσει τη συνολική παροχή σε είδος.

7. Όσον αφορά τη διαφορά ύψους 1.458,31 € για ασφάλιστρα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης της εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον έλεγχο καθώς νομολογικά έχει κριθεί ότι εκπίπτουν οι δαπάνες που σχετίζονται με την επαύξηση του ζήλου του προσωπικού και την αύξηση της αποδοτικότητάς του.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4987/2022 'Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου': «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4987/2022 «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή

του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4172/2013: «1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ` του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά τα υπό κρίση έτη: «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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 'Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες': «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: «...Ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες...Ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 του ν. 4172/2013: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής

κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται σε κάθε περίπτωση ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών. 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015: «...Άρθρο 23 'Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες' 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:....ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες. Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1219/6.10.2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. ...»

Επειδή όσον αφορά το ποσό ύψους 6.498,80 €, το εν λόγω ποσό παρουσιάζεται στα έσοδα του ισολογισμού, και ενώ είχε καταχωριστεί στον κωδ. 469 του Ε3, δεν συμπεριλήφθηκε στα συνολικά δηλωθέντα έσοδα. Με την υπό κρίση προσφυγή δεν προκοσμίστηκαν στοιχεία που να τροποποιούν τα δεδομένα του ελέγχου. Ως εκ τούτου η ανωτέρω διαφορά προστέθηκε στα έσοδα.

Επειδή όσον αφορά τη διαφορά συνολικού ύψους 3.918,70 €, από τον έλεγχο δεν αμφισβητήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που παρακρατήθηκε. Ωστόσο από τις καρτέλες των πελάτων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει λάβει το σύνολο τη καθαρής αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων. Ως εκ τούτου η ανωτέρω διαφορά προστέθηκε στα έσοδα.

Επειδή όσον αφορά τη διαφορά ύψους 1.801,29 € λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής των αποδοχών των εργαζόμενων, σύμφωνα με τον διενεργηθέντα έλεγχο οι αποδοχές του εργαζόμενου κατά το κρινόμενο έτος ανέρχονται σε 7.790,11 ευρώ και της εργαζόμενης ανέρχονται σε 7.790,11 ευρώ. Από την ελεγχόμενη επιχείρηση προσκομίσθηκε λίστα με τις πληρωμές που αφορούν την εξόφληση των ανωτέρω αποδοχών καθώς και σχετικό αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού τραπεζικής μεσώ του οποίου εξοφλήθηκαν οι ανωτέρω αποδοχές. Από την επεξεργασία των ανωτέρω προκύπτει ότι εντός της ελεγχόμενης χρήσης εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικών μέσων αποδοχές ποσού 7.077,17 ευρώ για τον και αποδοχές ποσού 6701,76 ευρώ για την Δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό για την εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου για το ποσό που ανέρχεται σε 712,94 ευρώ (7.790,11-7.077,17 ευρώ) για τον, ούτε για το ποσό που ανέρχεται σε 1.088,35 ευρώ (7.790,11-6.701,76 ευρώ) για την

Με την παρούσα προσφυγή δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε σε επόμενο φορολογικό έτος, ούτε ότι καταβλήθηκε με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

Περαιτέρω, όσον αφορά την από 31/12/2020 επικαλούμενη με την παρούσα προσφυγή εγγραφή χρέωσης των σχετικών καρτελών 53-00-000, 53-00-001 με τα ποσά 3.037,25 και 3.037,25, οι καταβολές αυτές αφορούν ΦΜΥ και όχι εξόφληση αποδοχών.

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις τις περ. ιδ' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, ορθώς δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το ποσό των 1.801,29 € και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή όσον αφορά τις δαπάνες συνολικού ύψους 1.393,16 € για δαπάνες φαρμακείων, από τον έλεγχο των ΑΛΠ που εκδόθηκαν από τα ανωτέρω φαρμακεία προκύπτει ότι τα είδη που αγοράστηκαν αφορούν , κ.α. Σε κάποιες ΑΛΠ που αναγράφεται με την περιγραφή παραφάρμακα και φάρμακα δεν αφορούν συναλλαγές με τον χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ που είχε θεσπιστεί για τα προϊόντα για αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται στην παροχή λογιστικών υπηρεσιών, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση οι εν λόγω δαπάνες και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή όσον αφορά τις δαπάνες συνολικού ύψους 531,02 € που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση, όπως προκύπτει από την υπό κρίση έκθεση ελέγχου αφορούν αγορές αφρόλουτρων. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται στην παροχή λογιστικών υπηρεσιών, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση οι εν λόγω δαπάνες και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή όσον αφορά τις διαφορές συνολικού ύψους 10.415,39 € από ποσά που είχαν καταχωρίστηκαν ως παροχές σε είδος (με συγκεντρωτική εγγραφή (χρέωση) στο λογαριασμό 60.00.011 'Παροχές σε είδος') και ως έξοδα, σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου:

α) ποσό ύψους 9.932,55 € αφορά πιστώσεις στον λογαριασμό 50.99.901 'Πειραιώς κάρτα' για διάφορες δαπάνες (σούπερ μάρκετ, εστιατόρια, εισιτήρια κλπ) που, εκτός από παροχή σε είδος έχουν καταχωριστεί και ως έξοδα στους λογαριασμούς 64.98.003, 64.98.004, 64.98.006 ήτοι έχουν ήδη εκπεστεί φορολογικά ως δαπάνες της επιχείρησης. Άλλες περιπτώσεις αφορούν εξόφληση προμηθευτών και δαπανών της εταιρείας και όχι παροχή σε είδος, ή δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά.

β) ποσό ύψους 482,83 € αφορά ποσά που καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό 64.98.004 για δαπάνες σούπερ μάρκετ, ντελίβερι, ποτά από κάβα, φαρμακείων κτλ. Για τις δαπάνες αυτές εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, και δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο λόγω εξόφλησης με κάρτα που δεν ανήκει στην προσφεύγουσα εταιρεία, και λόγω μη προσκόμισης των σχετικών παραστατικών στον έλεγχο.

Ως εκ τούτου ορθώς οι ανωτέρω διαφορές καταλογίστηκαν από τον έλεγχο. Περαιτέρω, αβάσιμα προβάλλεται από την προσφεύγουσα ο ισχυρισμός ότι από το σύνολο των τραπεζικών πληρωμών / αναλήψεων από τον εταιρικό λογαριασμό ο έλεγχος μπορούσε να επιβεβαιώσει τη συνολική παροχή σε είδος, δεδομένου ότι σύμφωνα με το από 1.3.2024 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της παρούσας προσφυγής με την κάρτα του εν λόγω λογαριασμού εξοφλούνται εκτός από δαπάνες παροχής σε είδος και λογαριασμοί που αφορούν επιχειρηματικές δαπάνες (πχ). Τέλος είναι απορριπτέος ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της

προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν τα ποσά δαπανών των προμηθευτών Βασιλάκη και Ασημάκη ΕΕ επικαλούμενη ότι υπάρχουν τα σχετικά παραστατικά, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά δεν μπορούν να θεωρηθούν παροχές σε είδος καθώς αφορούν της προσφεύγουσα εταιρεία και έχουν ήδη καταχωριστεί στον λογαριασμό 14.08.007.

Επειδή όσον αφορά τη διαφορά ύψους 1.458,31 € για ασφάλιστρα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, τα εν λόγω ποσά αφορούν τη που δεν έχουν σχέση με την προσφεύγουσα εταιρεία και ως εκ τούτου ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση σύμφωνα ε τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση εκθέσει ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΕΠΕ, ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αρ./30.1.2024 προσβαλλομένης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

- Η υπ' αριθ./30.1.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

2020	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου	7.670,42
Πρόστιμο αρ. 58 του ν 4987/2022	3.835,21
Σύνολο για καταβολή	11.505,63

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.