



Αθήνα, 25-6-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1916

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά της με αριθ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της με αριθ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της με αρ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και της με αρ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, την με αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, την με αρ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-

31/12/2017 και την με αρ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 27-12-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Το με αρ. πρωτ. /30-4-2024 Συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

8. Την με αρ. /24-5-2024 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της παρούσας προσφυγής.

9. Την με αρ. /24-5-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

10. Το με αρ. πρωτ. /4-6-2024 έγγραφο Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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:

-Με την υπ' αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 77.726,93€, πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 38.863,47€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **116.590,40€**.

-Με την υπ' αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 15.018,55€, πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 7.509,28€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **22.527,83€**.

-Με την υπ' αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **15.634,38€** πλέον προστίμου αρθ.58^Α ύψους 7.817,20€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **23.451,58€** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 8.793,19€.

-Με την υπ' αριθ. /27-12-2023 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **1.676,77€** πλέον προστίμου αρθ.58^Α ύψους 838,39€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **2.515,16€** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 18.025,18€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ. /15-3-

2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατά τον οποίο διενεργήθηκε έλεγχος δαπανών κατά τα άρθρα 22- 23 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και 30-32 ν. 2859/00(ΦΠΑ). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν περιπτώσεις διαφορών στη φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων καθώς και ως προς τις ζημίες παρελθουσών χρήσεων. Ήτοι, ως προς τη φορολογία Εισοδήματος, διαπιστώθηκε για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2017 ότι η εταιρία προέβη σε Φορολογική αναμόρφωση δηλώνοντας λογιστικές διαφορές 249.861,24€, ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ποσού 447.966,14€. Επίσης, από τον έλεγχο της υπ' αριθμ.-/21-7-2019 τροποποιητικής δήλωση Φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε μη ορθή συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος ως προς τις ζημίες παρελθουσών χρήσεων πεδίο 039 «Ζημία παρελθουσών χρήσεων». Συγκεκριμένα, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δεν αναγνωρίσθηκε ζημιά παρελθουσών χρήσεων ποσού 453.672,55 ευρώ καθότι κρίθηκε ότι υφίσταται θέμα παραγραφής για τις μεταφερόμενες ζημίες από το έτος 2016. Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2018-31/12/2018 η προσφεύγουσα εταιρία προέβη σε Φορολογική αναμόρφωση δηλώνοντας λογιστικές διαφορές 412.242,94€, ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ποσού 537.047,49€. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων φορολογικών ετών όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με προσθήκη των λογιστικών διαφορών που διαπιστώθηκαν, ήτοι ποσό διαφοράς λογιστικών διαφορών ύψους **198.104,90€** για το φορολογικό έτος 2017 και ποσό διαφοράς λογιστικών διαφορών ύψους **124.804,55€** για το φορολογικό έτος 2018. Συνεπώς από τις διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψαν για το φορολογικό έτος 2017 φορολογητέα κέρδη ύψους 268.023,89€ έναντι δηλωθείσας ζημίας ύψους 383.753,56€ και για το φορολογικό έτος 2018 προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ύψους 51.788,10€ έναντι δηλωθείσας ζημίας ύψους 456.770,01€.

Αντίστοιχα, από τον έλεγχο δαπανών-αγορών στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν λογιστικές διαφορές οι οποίες επηρεάζουν και τη φορολογία ΦΠΑ.. Περαιτέρω, προέκυψαν διαφορές μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων και των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ. Ανακεφαλαιωτικά από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη φορολογία ΦΠΑ προέκυψαν για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017 διαφορές ως προς την αξία των φορολογητέων εκροών ύψους 41.836,14€ και ως προς την αξία φορολογητέων εισροών ύψους 59.239,16€ και για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018 διαφορές ως προς την αξία φορολογητέων εκροών ύψους 13.667,83€ και ως προς την αξία φορολογητέων εισροών ύψους 250.962,33€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Νόμιμη έκπτωση των δαπανών και του φόρου των οικείων φορολογητέων εισροών κατά τα άρθρα 21-23 ΚΦΕ και 30 -32 Κώδικα Φ.Π.Α. αντίστοιχα.
2. Πλημμελής προσδιορισμός μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων στο φορολογικό έτος 2017.

Επισημαίνεται ότι, κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ.-/30-4-2024 **Συμπληρωματικό Υπόμνημα** με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία ως προς την τεκμηρίωση του προβαλλόμενου με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμού λόγου περί νόμιμης έκπτωσης των σχετικών δαπανών κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Ειδικότερα, εκτός των όσων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή [Ως σχετ. 32.5 Αποδεικτικά λογιστικών διαφορών 2017 (σχετ.5^α-5ζ) & Σχετ. 36.6 Αποδεικτικά λογιστικών διαφορών 2018 (σχετ.6^α-6δ)], με το συμπληρωματικό του υπόμνημα

προσκομίζει παραστατικά δαπανών με τα σχετικά αποδεικτικά εξόφλησης [Ως σχετ. 14.6 Λογιστικές διαφορές 2018 (σχετ.6^α-6γ) & 15.5 Λογιστικές διαφορές 2017 (σχετ. 5ζ-5κ)] ετών 2017 και 2018.

Επί του ως άνω υποβληθέντος Υπομνήματος, εκδόθηκε η με αρ./**24-5-2024 Απόφαση παράτασης** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής για τριάντα (30) ημέρες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του αρθ. 63 παρ.5 του ΚΦΔ. Επιπλέον εκδόθηκε η με αρ/**24-5-2024 Πράξη αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία αναπέμφθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων επί των νέων-συμπληρωματικών στοιχείων που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ./30-4-2024 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί νόμιμης έκπτωσης των δαπανών και των φόρων κατά τα άρθρα 21-23 ΚΦΕ και 30-32 Κώδικα Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του **αρθ.22 του ν. 4172/2013** ορίζεται:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 23 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

«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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον

Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

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.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 24του ΚΦΕ** ορίζεται ότι: «

«5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4».

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 30 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο...» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 32 του Ν.2859/00** ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

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

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ)**: «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 φόρου.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 27-12-2023 Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων, από τον έλεγχο δαπανών-αγορών για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ, προέκυψαν λογιστικές διαφορές – που δεν είχαν αναμορφωθεί- για το φορολογικό έτος 2017 ύψους **198.104,90€** και για το φορολογικό έτος 2018 ύψους **124.804,55€** ενώ δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. δαπανών αξίας 59.229,16€ πλέον Φ.Π.Α.12.579,46€ για το φορολογικό έτος 2017 και 16.366,92€ πλέον Φ.Π.Α. 3.667,25€ για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή ως προς την πλήρωση των προϋποθέσεων που τίθενται με τα αρθ.22 και το 23 του ΚΦΕ προέκυψαν δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση είτε επειδή δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της, είτε επειδή δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, επικαλείται ότι η έκπτωση των σχετικών δαπανών και του αναλογούντος ΦΠΑ οι οποίες καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, είναι νόμιμη από την πλευρά της. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της

προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία [Ως σχετ. 32.5 Αποδεικτικά λογιστικών διαφορών 2017 (σχετ. 54-5ζ) & σχετ. 36.6 Αποδεικτικά λογιστικών διαφορών 2018 (σχετ. 6^α-6δ). Ειδικότερα επικαλείται ανά φορολογικό έτος τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017:

➤ Οι με α/α **εγγραφές** (βλ. σελ. 38-41 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος και 26-27 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α.) καθαρής αξίας 580,69€ και Φ.Π.Α. 135,58€ κρίθηκαν εσφαλμένα από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες δαπάνες επί τη βάση του ότι δήθεν «αφορούν σε είδη σπιτιού ή τρόφιμα πολύ μικρών ποσοτήτων οι οποίες δεν συνάδουν με τις συνήθειες συναλλαγές της οντότητας και δεν συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας της».

Για τις εν λόγω δαπάνες επικαλείται ότι η Δ.Ο.Υ. Χανίων για την ως άνω κρίση έλαβε υπόψη την ποσότητα αυτών, προβαίνοντας σε έλεγχο σκοπιμότητας η οποία αντίκειται στη διάταξη του αρ.22 ΚΦΕ και στα όσα ρητώς ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ 1113/2015. Παράλληλα, κατά την πάγια νομολογία του ΣτΕ: «Δεν επιτρέπεται, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.α.).

➤ Οι με α/α 51 και 52 **εγγραφές**, συνολικού ποσού **1.654,50€** αφορούν πινάκια της Συνεταιριστικής Τράπεζας που εκδόθηκαν ως ενέχυρο των επιταγών που αναγράφονται σε αυτά προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της ως άνω Τράπεζας. Οι εν λόγω δαπάνες εξοφλήθηκαν με χρέωση του με IBAN GR..... τραπεζικού λογαριασμού, όπως προκύπτει από το με αρ. ένταλμα πληρωμής της ως άνω τράπεζας (**σχετ.5α**).

➤ Οι με α/α **εγγραφές**, συνολικής καθαρής αξίας **5.590,75€** και Φ.Π.Α. **1.341,78€** αφορούν δαπάνες που πραγματοποιήσαν στο πρατήριο καυσίμων με τον διακριτικό τίτλο «..... Α.Ε.» και Α.Φ.Μ. Συγκεκριμένα, το ελεγχόμενο έτος η εταιρία έλαβε 12 τιμολόγια από την ως άνω εταιρία συνολικής καθαρής αξίας 9.985,99€ και Φ.Π.Α. 2.396,64€ (βλ. Ημερολόγιο εταιρίας και συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών από το σύστημα taxisnet **σχετ.5β**) και τα οποία εξοφλήθηκαν στο σύνολο τους με τραπεζικά μέσα πληρωμής (**σχετ.5β**). Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλόγισε την αξία των ως άνω εγγραφών λόγω μη προσκόμισης των σχετικών φορολογικών παραστατικών (βλ. σελ. 20 και σελ. 42-44 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος και σελ. 28-36 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α.).

➤ Οι με α/α **εγγραφές**, συνολικής καθαρής αξίας **3.439,52€** και Φ.Π.Α. **825,46€** αφορούν δαπάνες που πραγματοποιήσαν στον με Α.Φ.Μ.: Τις ως άνω εγγραφές, η Δ.Ο.Υ. Χανίων τις καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης του σχετικού φορολογικού παραστατικού και λόγω της μη προσκόμισης αποδεικτικών εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής των οικείων τιμολογίων άνω των 500,00€. Αντίγραφα των εν λόγω παραστατικών έχουν αιτηθεί βάσει της ΠΟΛ 1113/2015 από τον εκδότη αυτών και θα τα προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα, μαζί με τα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης αυτών. Ωστόσο με το παρόν προσκομίζουν τα με αρ. ΤΔΑ...../12.07.2017 (αρ. εγγραφής), ΤΔΑ...../4.10.2017 (αρ. εγγραφής), ΤΔ...../16.08.2017 (αρ. εγγραφής), και ως εκ τούτου ο οικείος καταλογισθείς Φ.Π.Α. πρέπει να μειωθεί κατά τον Φ.Π.Α. των οικείων τιμολογίων (**σχετ.5γ**).

➤ Οι με α/α **εγγραφές**, συνολικής καθαρής αξίας **18.700€** και Φ.Π.Α. **4.488,00€** αφορούν δαπάνες που πραγματοποιήσαν στον με Α.Φ.Μ.: Τις ως άνω εγγραφές, η Δ.Ο.Υ. Χανίων τις καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης αποδεικτικών εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής των οικείων τιμολογίων. Με την παρούσα προσκομίζουν τραπεζικά παραστατικά ύψους 6.098,00€ έναντι εξόφλησης του ως άνω ποσού ενώ τα λοιπά τραπεζικά παραστατικά θα τα προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα (**σχετ.5δ**).

➤ Η με **α/α εγγραφή**, καθαρής αξίας **1.005,00€ και Φ.Π.Α. 241,20€** αφορά δαπάνη που πραγματοποιήσαν στον, με Α.Φ.Μ.:..... Την ως άνω εγγραφή, η Δ.Ο.Υ. Χανίων την καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης του οικείου τιμολογίου. Αντίγραφο του εν λόγω παραστατικού έχουμε αιτηθεί βάσει της ΠΟΛ 1113/2015 από τον εκδότη αυτού και θα το προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα. Ωστόσο, με την παρούσα προσκομίζουν το τραπεζικό παραστατικό εξόφλησης του οικείου τιμολογίου. **(σχετ.5ε).**

➤ Η με **α/α εγγραφή**, καθαρής αξίας **720,00€ και Φ.Π.Α. 172,80€** αφορά δαπάνη που πραγματοποιήσαμε στην εταιρία με την επωνυμία «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ.:..... για την αγορά βραχιολιών εισόδου. Την ως άνω εγγραφή, η Δ.Ο.Υ. Χανίων μας τις καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης του σχετικού φορολογικού παραστατικού και λόγω της μη προσκόμισης αποδεικτικών εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής του οικείου τιμολογίου. Με την παρούσα σας προσκομίζουμε το με αρ. ΤΔΑ/02.05.2017 και ως εκ τούτου ο οικείος καταλογισθείς Φ.Π.Α. πρέπει να μειωθεί κατά τον Φ.Π.Α. του οικείου τιμολογίου, ύψους 172,80€ **(σχετ.5ζ).** Το δε τραπεζικό παραστατικό εξόφλησης θα το προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα.

Φορολογικό έτος 2018:

➤ Οι με **α/..... εγγραφές**, συνολικής καθαρής αξίας **11.707,41€ και Φ.Π.Α. 2.809.75€** αφορούν δαπάνες που πραγματοποιήσαν στην εταιρία κινητής τηλεφωνίας με τον διακριτικό τίτλο «.....». Τις ως άνω εγγραφές, η Δ.Ο.Υ. Χανίων τις καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης του σχετικού φορολογικού παραστατικού και λόγω της μη προσκόμισης αποδεικτικών εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής των οικείων τιμολογίων. Τα δε τραπεζικό παραστατικό εξόφλησης θα το προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα **(σχετ.6α).**

➤ Οι με **α/α εγγραφές**, συνολικού ποσού **1.665,23€** αφορούν δαπάνες που πραγματοποιήσαν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα ταξιδιωτικών κρατήσεων με τον διακριτικό τίτλο «.....». Τις ως άνω εγγραφές, η Δ.Ο.Υ. Χανίων τις καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης των οικείων τιμολογίων. Με την παρούσα προσκομίζουν το οικείο τιμολόγιο της με **α/α εγγραφής** καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης του συνόλου των ως άνω τιμολογίων. Τα δε λοιπά τιμολόγια τα έχουμε αιτηθεί βάσει της ΠΟΛ 1113/2015 από την εκδότρια εταιρία και θα τα προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα **(σχετ.6β).**

➤ Η με **α/α 55 εγγραφή**, καθαρής αξίας **2.000,00€ και Φ.Π.Α. 480,00€** αφορά δαπάνη στην εταιρία με την επωνυμία «..... ΕΕ». Την ως ένα εγγραφή, η Δ.Ο.Υ. Χανίων την καταλόγισε λόγω μη προσκόμισης του οικείου τιμολογίου. Με την παρούσα προσκομίζουν τα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης της συνολικής καθαρής αξίας του οικείου τιμολογίου. Το δε σώμα του τιμολογίου το έχουν αιτηθεί βάσει της ΠΟΛ 1113/2015 από την εκδότρια εταιρία και θα το προσκομίσουν με συμπληρωματικό υπόμνημα **(σχετ.6γ).**

➤ Η με **α/α 26 εγγραφή**, καθαρής αξίας **4.172,50€ και Φ.Π.Α. 1.001,40€** αφορά την αγορά από την εταιρία με την επωνυμία «..... ΟΕ» i) 435 μέτρων υφασμάτων συσκότησης με τιμή μονάδας 9,50€ και συνολικής αξίας 4.132,50€, ii) ενός ρανέρ 0,70 x 240 με τιμή μονάδας 14,00€ και iii) ενός ρανέρ 0,70 x 1.50 και τιμή μονάδας 13,00€ καταλογίστηκε εκ παραδρομής ως δήθεν πάγιο που έπρεπε να καταχωρηθεί στο μητρώο παγίων και να διενεργηθούν αποσβέσεις. Ακόμα και υποτεθεί ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν πάγια της επιχείρησης, σε κάθε περίπτωση τα εν λόγω στοιχεία αποσβένονται εξ' ολοκλήρου μέσα στα οικεία ελεγχόμενα φορολογικά έτη, **αφού η μεμονωμένη αξία των οικείων «τεμαχίων» τους υπολείπεται των 1.500,00€,**

Επειδή ακολούθως, η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας προσφυγής υπέβαλε το με αρ. πρωτ. /30-4-2024 Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο, προς απόδειξη του ισχυρισμού περί νόμιμης έκπτωσης των σχετικών δαπανών, προσκόμισε παραστατικά δαπανών με τα σχετικά αποδεικτικά εξόφλησης [**Ως σχετ. 14.6 Λογιστικές διαφορές 2018 (σχετ. 6^α-6γ) & 15.5 Λογιστικές διαφορές 2017 (σχετ. 5ζ-5κ)**] προς δικαιολόγηση των με **α/α**, εγγραφών για το φορολογικό έτος 2017 και των με **α/α** εγγραφών για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή συνεπεία των προσκομισθέντων στοιχείων με το ως άνω Συμπληρωματικό Υπόμνημα και κατ' εφαρμογή της παρ.3 του αρθ.3 της με αρ. ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης, η υπό εξέταση υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων προς διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία (σχετ./24-5-2024 Πράξη Αναπομπής). Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων στο πλαίσιο αυτό, μας απέστειλε με το με αρ. πρωτ./4-6-2024 **έγγραφο Συμπληρωματικών Ελεγκτικών επαληθεύσεων** το σχετικό πόρισμά της σύμφωνα με το οποίο επαναπροσδιορίστηκαν οι σχετικοί πίνακες λογιστικών διαφορών αναφορικά με τις αμφισβητούμενες με α/α εγγραφές για το φορολογικό έτος 2017 και με α/α εγγραφές για το φορολογικό έτος 2018, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017												
Έκθεση Ελέγχου										Επεξεργασία υπομνήματος		
A/A	Ημερομηνία	Παρασ/κ ό	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογί α κίνησης	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝ ΟΥ	ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΛΟΓΙΣΤΙΚ Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	Συμπληρωματι κό υπόμνημα 12761- 30/04/2024	Άποψη υπηρεσίας	Λογιστική διαφορά μετά από την επεξεργασία του συμπληρωματικ ού (30/04/2024) υπομνήματος
58	2/5/2017	ΤΔΑ	64.08.99.00 01	Διαφορά Υλικά Αμεσης Αναλωσης Με ΦΠΑ	.....	> 500 άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/201 3	Δεν υπεβλήθησα ν απόψεις με το υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθη κε προς το συμφέρον της	720	Βλέπε σελίδα 1 και 2 υπομνήματος	Η αξία του τιμολογίου είναι διαφορετική από την υποδεικνυόμενη ως πληρωμή μέσω τραπεζής. Επίσης, από τα προσκομισθέντα δεν φαίνεται ο δικαιούχος του λογαριασμού. Ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου.	720,00

								επιχείρησης ή κατά τις συνθήκες συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.			Επιπρόσθετα η απόρριψη της δαπάνης αυτής δεν έχει επηρεάσει τη φορολογία Φ.Π.Α	
78	11/7/2017	ΤΠΥ	62.07.04.00 01	Επισ.& Συντ.Επιπ.Κ αι Λοι.Εξοπ.Με ΦΠΑ	.....	> 500 άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/201 3	Δεν υπεβλήθησα ν απόψεις με το υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνθήκες συναλλαγές της.	536	Βλέπε σελίδα 2 υπομνήματος	Το τιμολόγιο έχει ημερομηνία έκδοσης 11/07/2017 και έχει τσεκαριστεί ως εξόφληση το "μετρητοίς". Το τραπεζικό παραστατικό που προσκομίσθηκε φέρει ημερομηνία την 21/09/2017 και δεν αναφέρει τον αριθμό του τιμολογίου που εξοφλεί. Δεν μπορεί να προσδιορισθεί με βεβαιότητα ότι η εξόφληση αυτή	536,00

								β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.			αφορά το συγκεκριμένο τιμολόγιο, επομένως δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου. Επιπλέον η διαφορά αυτή δεν έχει επηρεάσει τη φορολογία Φ.Π.Α	
84	2/8/2017	T.....	61.02.01.00 00	Προμηθειες Για Πωλησεις Χωρις ΦΠΑ	.....	> 500 άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/201 3	Δεν υπεβλήθησα ν απόψεις με το 49466/202 3 υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν	935,61	Βλέπε σελίδα 3 υπομνήματος	Η ελεγχόμενη προσκόμισε το παραστατικό εγγραφής καθώς και το τραπεζικό παραστατικό για την εξόφληση του. Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της εταιρίας.	0,00

								τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.				
10 6	31/10/2017	ΤΠΥ	62.07.04.00 01	Επισ.& Συντ.Επιπ.Κ αι Λοι.Εξοπ.Με ΦΠΑ	.....	> 500 άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Δεν υπεβλήθησαν απόψεις με το ...../2023 υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία που	3.801,71	Βλέπε σελίδα 2 και 3 υπομνήματος	Δεν προσκόμισε τον τρόπο εξόφλησης, επομένως δεν γίνεται αποδεκτή η αιτίαση του ελεγχόμενου. Δεν επηρεάζεται η φορολογία Φ.Π.Α	3.801,71

								να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.				
11 2	29/11/2017	ΤΠΥ	64.01.00.00 01	Εξοδα Ταξιδίων Εσωτ.Με ΦΠΑ	.....	> 500 άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Δεν υπεβλήθησαν απόψεις με το 49466/2023 υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν	524,39	Βλέπε σελίδα 3 και 4 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε το τιμολόγιο, το οποίο αφορά σε διαμονή της Δ/νουσας και στην, χωρίς να προσκομίζεται άλλο στοιχείο για τους λόγους του ταξιδιού, ώστε να κριθεί αν αυτοί ήταν προς το συμφέρον της επιχείρησης. Επιπρόσθετα, επάνω στο τιμολόγιο αναφέρεται ότι αυτό έχει εξοφληθεί με μετρητά,	524,39

								τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.			επομένως δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός.	
15 9	28/11/2017	ΤΠΥ	64.01.00.00 01	Εξοδα Ταξιδίων Εσωτ.Με ΦΠΑ	.....	άρθρο 23 περ. Λοιπές δαπάνες	Δεν υπεβλήθησαν απόψεις με το ...../2023 υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν	299,55	Βλέπε σελίδα 3 και 4 υπομνήματος	Από το προσκομισθέν παραστατικό δεν μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις συναλλαγές της	299,55

								τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι από τα προσκομισθέντα με το/30-04-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, γίνεται δεκτό το ποσό των 935,61 το οποίο είχε καταλογισθεί ως διαφορά του άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013. Η διαφορά αυτή δεν επηρεάζει τη φορολογία Φ.Π.Α

Φορολογικό έτος 2018												
Έκθεση Ελέγχου										Επεξεργασία υπομνήματος		
Α/Α ΠΙΝΑΚΑ	Ημερομηνία	Παρασ/κός	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογία κίνησης	Διατάξεις	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Συμπληρωματικό υπόμνημα- 30/04/2024	Άποψη υπηρεσίας	Λογιστική διαφορά μετά από την επεξεργασία του συμπληρωματικού (30/04/2024) υπομνήματος

6	3/3/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.502,73, ως σχετ. 13α	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	1.211,88	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.211,88
---	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	----------	----------------------------------	---	----------

7	3/3/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.222,46, ως σχετ. 13β	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	985,86	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	985,86
---	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	--------	----------------------------------	---	--------

13	3/4/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.156,93, ως σχετ. 13γ	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	933,01	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	933,01
----	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	--------	----------------------------------	---	--------

24	3/5/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού ως σχετ. 13δ	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	1.222,68	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.222,68
----	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	----------	----------------------------------	---	----------

33	3/6/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		Λοιπές δαπάνες αρ. 22	Δεν υπεβλήθησαν απόψεις με το ...../2023 υπόμνημα	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της. β) Αφετέρου, δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Επίσης, δεν	1.167,32	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.167,32
----	----------	-------	---------------	-------------------------	--	-----------------------	---	---	----------	----------------------------------	---	----------

								μπόρεσε να επαληθευτεί ο αριθμός ή οι αριθμοί τηλεφώνου που αφορά και ότι αυτή έγινε από άτομα που έχουν σχέση με την οντότητα				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

40	3/7/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού ως σχετ. 13ε	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	1.170,49	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.170,49
----	----------	--	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	----------	----------------------------------	---	----------

47	3/8/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού, ως σχετ. 13στ	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	1.395,42	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.395,42
----	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	----------	----------------------------------	---	----------

50	3/9/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.697,07, ως σχετ. 13ζ	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	1.368,61	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	1.368,61
----	----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	----------	----------------------------------	---	----------

57	3/10/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 987,79, ως σχετ. 13η	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	796,61	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	796,61
----	-----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	--------	----------------------------------	---	--------

64	3/11/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.168,27, ως σχετ. 13θ	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	942,16	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	942,16
----	-----------	--	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	--	--------	----------------------------------	---	--------

67	3/12/2018		62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνία με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 636,58, ως σχετ. 131	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	513,37	Βλέπε σελίδα 4 και 5 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε μόνο η πρώτη σελίδα του παραστατικού χωρίς άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της καθώς επίσης και ποιοι και πόσους αριθμούς χρησιμοποιούσαν, ποια σχέση είχαν με την επιχείρηση και αν ενέπιπταν στις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του 4172/2013 όπως ίσχυε.	513,37
----	-----------	-------	---------------	-------------------------	-------	-------------------------------	--	---	--------	----------------------------------	---	--------

30	15/5/2018		61.02.01.0101	Προμήθειες Για Πωλήσεις ΕΝΔΟΚΟΙΝ.		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.665,24, ως σχετ. 17	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	555,14	Βλέπε σελίδα 5 και 6 υπομνήματος	Γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, προσκόμισε το δικαιολογητικό εγγραφής και από τα αναγραφόμενα σε αυτό προκύπτει το IBAN που αναγράφεται στο εμβάσματος.	0,00
----	-----------	-------	---------------	-----------------------------------	-------	-------------------------------	---	--	--------	----------------------------------	---	------

39	2/7/2018		61.02.01.0101	Προμήθειες Για Πωλήσεις ΕΝΔΟΚΟΙΝ.		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.665,24, ως σχετ. 17	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	555,05	Βλέπε σελίδα 5 και 6 υπομνήματος	Γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, προσκόμισε το δικαιολογητικό εγγραφής και από τα αναγραφόμενα σε αυτό προκύπτει το IBAN που αναγράφεται στο εμβάσματος.	0,00
----	----------	-------	---------------	-----------------------------------	-------	-------------------------------	---	---	--------	----------------------------------	---	------

46	1/8/2018		61.02.01.0101	Προμήθειες Για Πωλήσεις ΕΝΔΟΚΟΙΝ.		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ποσού 1.665,24, ως σχετ. 17	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	555,04	Βλέπε σελίδα 5 και 6 υπομνήματος	Γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, προσκόμισε το δικαιολογητικό εγγραφής και από τα αναγραφόμενα σε αυτό προκύπτει το IBAN που αναγράφεται στο εμβάσματος.	0,00
----	----------	-------	---------------	-----------------------------------	-------	-------------------------------	---	--	--------	----------------------------------	---	------

55	13/9/2018		61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ		άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013	Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ό ποσού 2.000,00, ως σχετ. 15	Κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενη διότι α) Αφενός, δεν προσκομίσθηκε το παραστατικό ή άλλο δικαιολογητικό εγγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	2.000,00	Βλέπε σελίδα 6 υπομνήματος	Προσκομίσθηκε ως δικαιολογητικό εγγραφής τιμολόγιο με περιγραφή "μελέτη εκτίμησης επαγγελματικού κινδύνου", χωρίς περεταίρω διευκρινήσεις, όπως π.Χ. η μελέτη, τι ακριβώς αφορούσε, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί αν αυτή πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες συναλλαγές της.	2.000,00
----	-----------	-------	---------------	------------------------------------	-------	-------------------------------	---	--	----------	----------------------------	---	----------

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι από τα προσκομισθέντα με το/30-04-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, γίνεται δεκτό το συνολικό ποσό των 1.665,23 το οποίο είχε καταλογισθεί ως διαφορά του άρθρο 23 περ. (β) ν.4172/2013. Η διαφορά αυτή δεν επηρεάζει τη φορολογία Φ.Π.Α.

Επειδή ως προς τις λοιπές εγγραφές της σχετικής έκθεσης ελέγχου εισοδήματος οι οποίες καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές από τον έλεγχο και οι οποίες αμφισβητήθηκαν από την προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, ήτοι τις με α/α **εγγραφές, τις με α/α εγγραφές, τις με α/α εγγραφές, τις με α/α εγγραφές και τη με α/α εγγραφή φορολογικού έτους 2017** καθώς και τη με α/α **εγγραφή φορολογικού έτους 2018**, λαμβάνοντας τις σχετικές διαπιστώσεις του ελέγχου, τους σχετικού προβαλλόμενους ισχυρισμούς καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία κατά την κατάθεση της υπό εξέταση προσφυγής, προκύπτουν τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017

- Ως προς τις με α/α **εγγραφές συνολικής καθαρής αξίας 580,69€ και Φ.Π.Α. 135,58€** (βλ. σελ. 38-41 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος και 26-27 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α.), οι οποίες είχαν απορριφθεί από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες δαπάνες κατά τις διατάξεις του αρθ. 23 περ.ιβ' του ΚΦΕ, λόγω του ότι αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και συνεπώς **δεν είναι δυνατή η έκπτωσή τους κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ. 23 περ. ιβ' του ν. 4172/2013.**
- Ως προς τις **εγγραφές 51 και 52** συνολικού ποσού **1.654,50€** (σελ 14 έκθεσης ελέγχου) η προσφεύγουσα επικαλείται ότι αφορούν πινάκια της Συνεταιριστικής Τράπεζας που εκδόθηκαν ως ενέχυρο των επιταγών που αναγράφονται σε αυτά προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της εν λόγω Τράπεζας, προσκομίζοντας το αποδεικτικό εξόφλησης αυτών και το πινάκιο της ως άνω τράπεζας (σχετ. 5^α) από το οποίο προκύπτει ότι αφορά δαπάνη στο πλαίσιο σύμβασης πίστωσης αλληλόχρεου λογαριασμού με την ως άνω Τράπεζα. Τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο και οι σχετικές εγγραφές δαπανών είχαν απορριφθεί ως μη εκπιπόμενη δαπάνη λόγω μη προσκόμισης σχετικού παραστατικού ή δικαιολογητικού εγγραφής καθώς και αποδεικτικού εξόφλησης. Συνεπώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει αποδεκτός και συνεπώς **είναι δυνατή η έκπτωσή της σχετικής δαπάνης συνολικής αξίας 1.654,50€ κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ. 23 περ. β' του ν. 4172/2013.**

A/A	Ημερομηνία	Παρασ/κό	Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογία κίνησης	Αξία	Φορολογία
51	29/03/17	.....	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	.....	1.103,00	Εισοδήματος
52	29/03/17	.....	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	.....	551,50	Εισοδήματος
Σύνολο						1.654,50€	

- Ως προς τις με α/α **εγγραφές, συνολικής καθαρής αξίας 5.590,75€ και Φ.Π.Α. 1.341,78€** οι οποίες αφορούν δαπάνες με αντισυμβαλλόμενο την «.....» και Α.Φ.Μ. και είχαν απορριφθεί από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες δαπάνες κατά τις

διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ, λόγω μη προσκόμισης σχετικού παραστατικού ή άλλο δικαιολογητικού εγγραφής, εφόσον ούτε με την παρούσα προσφυγή προσκομίζεται σχετικό δικαιολογητικό εγγραφής, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και δεν είναι δυνατή η έκπτωσή τους κατά τις διατάξεις του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ και του αρθ.32 του ΦΠΑ.

- Ως προς τις **εγγραφές 79, 102 και 108** συνολικού ποσού **1.703,76€** με αναλογούντα ΦΠΑ ύψους **408,89€** (βλ.σελ 21-25 έκθεσης ελέγχου), αυτές είχαν απορριφθεί από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες κατά τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ, λόγω μη προσκόμισης σχετικού παραστατικού ή άλλο δικαιολογητικού εγγραφής, καθώς και αποδεικτικού εξόφλησης των παραστατικών αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Η προσφεύγουσα με την παρούσα προσκομίζει τα με αρ. ΤΔΑ...../12.07.2017 (αρ. εγγραφής), ΤΔΑ...../4.10.2017 (αρ. εγγραφής 102) και ΤΔΑ...../16.08.2017 (αρ. εγγραφής), τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει τα παραστατικά εξόφλησης αυτών. (σχετ.5γ). Συνεπώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι **δεν είναι δυνατή η έκπτωση της αξίας των εν λόγω δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος κατά τις διατάξεις του αρθ.23 περ.β' του ΚΦΕ ενώ παρίσταται νόμιμη η έκπτωση του συνολικού αναλογούντος ΦΠΑ ύψους 408,89€ επί των εν λόγω δαπανών κατά τις διατάξεις του αρθ. 32 του ΦΠΑ.**

A/A	Ημ/νια	Παρασ/κό	Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογία κίνησης	Αξία	Φορολογία
79	12/07/17	ΤΔΑ	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	532,56	Εισοδήματος
	12/07/17	ΤΔΑ	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	127,81	ΦΠΑ
102	04/10/17	.....	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	663,06	Εισοδήματος
	04/10/17	...	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	159,13	ΦΠΑ
108	01/11/17	ΤΔΑ	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	508,14	Εισοδήματος
	01/11/17	ΤΔΑ	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	121,95	ΦΠΑ
Σύνολο						1.703,76	Εισοδήματος
						408,89	ΦΠΑ

- Ως προς τις λοιπές με **α/α εγγραφές**, οι οποίες αφορούν ομοίως συναλλαγές με τον, εφόσον δεν προσκομίζονται σχετικά παραστατικά καθώς και στοιχεία εξόφλησης αυτών, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές **κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και δεν είναι δυνατή η έκπτωση των σχετικών δαπανών κατά τις διατάξεις του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ και του αρθ.32 του ΦΠΑ.**
- Ως προς τις με **α/α εγγραφές**, συνολικής καθαρής αξίας **18.700€** και ΦΠΑ **4.488,00€** (σελ. 16, 19 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος) με αντισυμβαλλόμενο τον, αυτές απορρίφθηκαν από τον έλεγχο λόγω μη προσκόμισης αποδεικτικού εξόφλησης αυτών. Με την παρούσα η προσφεύγουσα προσκομίζει παραστατικά πληρωμών ύψους **6.098,00€ (σχετ. 5δ)** χωρίς ωστόσο να συμφωνεί το ποσό εξόφλησης με την αξία της δαπάνης των εν λόγω εγγραφών ούτε άλλωστε προκύπτει από τα σχετικά παραστατικά διατραπεζικής εξόφλησης ότι αφορούν τα αναφερόμενα με αρ. ΤΠΥ των εν λόγω εγγραφών, συνεπώς **δεν είναι δυνατή η έκπτωση αυτών δαπανών κατά τις διατάξεις του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ.**
- Ως προς τη με **α/α 71 εγγραφή** καθαρής αξίας **720,00€** και ΦΠΑ **172,80€** (σελ.43 έκθεσης ελέγχου Εισοδήματος) με αντισυμβαλλόμενο τον, η οποία απορρίφθηκε από τον έλεγχο λόγω μη προσκόμισης σχετικού παραστατικού εφόσον ούτε με την παρούσα προσκομίζεται σχετικό παραστατικό ή δικαιολογητικό της εγγραφής αυτής, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές **κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και δεν είναι δυνατή η έκπτωση των σχετικών δαπανών κατά τις διατάξεις του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ και του αρθ.32 του ΦΠΑ.**

Φορολογικό έτος 2018

- Ως προς την με **α/α εγγραφή** καθαρής αξίας **4.172,50€** και ΦΠΑ **1.001,40€** (σελ. 68 έκθεσης ελέγχου με αντισυμβαλλόμενο ΟΕ, αυτή καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διάφορα λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του αρθ. 22 του ΚΦΕ, ήτοι κρίθηκε ότι η εν λόγω δαπάνη αφορά αγορά πάγιου στοιχείου και έπρεπε να καταχωρηθεί στο μητρώο παγίων με διενέργεια των προβλεπόμενων αποσβέσεων. Η προσφεύγουσα επικαλείται με την παρούσα ότι αφενός η εν λόγω δαπάνη δεν αφορά πάγιο στοιχείο και αφετέρου στην περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ως πάγιο έπρεπε να αποσβεστεί εφάπαξ λαμβάνοντας υπόψη κάθε μεμονωμένη αξία των οικείων τεμαχίων η οποία υπολείπεται των 1500€. Ωστόσο από την επισκόπηση του προσκομισθέντος με την παρούσα παραστατικού με αρ./7-5-2018 TIM (σχετ.6δ) προκύπτει ότι αφορά σε πάγιο εξοπλισμό του ξενοδοχείου (.....) και αφενός δεν αφορά σε αγορά διακριτών παγίων στοιχείων με αξία έκαστου <1.500€ και αφετέρου και σε κάθε περίπτωση δεν είχε καταχωρηθεί στο μητρώο παγίων το ως άνω πάγιο, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί μη αναγνώρισης της έκπτωσης του ανωτέρω ποσού, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και σύμφωνες με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ΚΦΕ και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτός.

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά με την εξέταση της παρούσας προσφυγής, κρίνεται νόμιμη η έκπτωση των κάτωθι δαπανών κατά τις διατάξεις του αρθ. 22 και 23 του ΚΦΕ και του αρθ.32 του ΦΠΑ :

Φορολογικό έτος 2017

A/A	Ημερομηνία	Παρασ/κός	Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογία κίνησης	Αξία €	Φορολογία
51	29/03/17	.....	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	.....	1.103,00	Εισοδήματος
52	29/03/17	.....	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	.....	551,50	Εισοδήματος
79	12/07/17	.....	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	532,56	Εισοδήματος
	12/07/17	.....	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	127,81	ΦΠΑ
102	04/10/17	.....	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	663,06	Εισοδήματος
	04/10/17	.....	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	159,13	ΦΠΑ
108	01/11/17	.....	61.01.01.0001	Αμοιβες &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	.....	508,14	Εισοδήματος
	01/11/17	.....	54.00.29.0424	ΦΠΑ Δαπανών Ομάδων 6 & 8 24%	.....	121,95	ΦΠΑ
84	2/8/2017	.....	61.02.01.0000	Προμήθειες για πωλήσεις χωρίς ΦΠΑ	.....	935,61	Εισόδημα
					Σύνολο καθαρής αξίας	4.293,87	
					Σύνολο ΦΠΑ	408,89	

Ως εκ τούτου για το φορολογικό έτος 2017 γίνεται δεκτό το συνολικό ποσό των **4.293,87€** το οποίο είχε καταλογισθεί ως διαφορά του αρθ. 23 περ.β' του ν. 4172/2013 ενώ η διαφορά αυτή επηρεάζει τη φορολογία ΦΠΑ κατά το ποσό φόρου εισροών **1.703,76. Ευρώ** και ποσού ΦΠΑ ύψους **408,89€**.

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Ημερομηνία	Παρασ/κός	Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού	Αιτιολογία κίνησης	Αξία	Φορολογία
30	15-5-2018	.....	61.02.01.01 01	Προμήθειες για πωλήσεις Ενδοκοιν.	.....	555,14	Εισόδημα

39	02-7-2018	.....	61.02.01.01 01	Προμήθειες για πωλήσις Ενδοκοιν.	.....	555,05	Εισόδημα
46	01-08-2018	.....	61.02.01.01 01	Προμήθειες για πωλήσις Ενδοκοιν.	.....	555,04	Εισόδημα
					ΣΥΝΟΛΟ	1.665,23	

Ως εκ τούτου για το φορολογικό έτος 2018 γίνεται δεκτό το συνολικό ποσό των **1.665,23€** το οποίο είχε καταλογισθεί ως διαφορά του αρθ. 23 περ.β' του ν. 4172/2013. Η διαφορά αυτή δεν επηρεάζει τη φορολογία ΦΠΑ.

Επειδή κατόπιν εξέτασης των στοιχείων που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με την κατάθεση της υπό εξέταση προσφυγή καθώς και με το με αρ. πρωτ./30-4-2024 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, τα ποσά των λογιστικών διαφορών ανά φορολογικό έτος επαναπροσδιορίζονται ως εξής:

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

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 η προσφεύγουσα προέβη σε φορολογική αναμόρφωση δηλώνοντας λογιστικές διαφορές **249.861,24€** ενώ με την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται λογιστικές διαφορές ποσού **443.672,27€**.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2017

Α/Α	Λογαριασμός		Ποσό αναμόρφωσης Δήλωσης	Λογιστική διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά μετά την εξέτασης της προσφυγήςΑπόφαση ΔΕΔ
1	Εξόφληση μισθοδοσίας		0,00	0,00	0,00
2	61.00.00.0001	Αμοιβές Και Εξοδα Δικηγόρων Με ΦΠΑ	0,00	290,00	290,00
3	61.00.06.0001	Αμοιβές Καί Εξοδα Λογιστών Μέ ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00
4	61.01.01.0001	Αμοιβές &.Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	0,00	6.589,26	4.885,50
5	61.02.01.0000	Προμηθειες Για Πωλησεις Χωρις ΦΠΑ	0,00	935,61	0,00
6	61.02.01.0001	Προμηθειες Για Πωλησεις Με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00
7	61.02.01.0101	Προμήθειες Για Πωλήσεις ΕΝΔΟΚΟΙΝ.	0,00	1.075,89	1.075,89
8	61.03.01.0001	Αμοιβές Μηχαν/κής Επεξ/σίας Μέ ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00
9	62.04.01.0000	Ενοικια Κτιριων Τεχν.Εγκατ.Χωρις ΦΠΑ	0,00	43.805,30	43.805,30

10	62.05.00.0000	Ασφαλιστρα Πυρος Χωρις ΦΠΑ	0,00	5.482,52	5.482,52
11	62.07.01.0001	Επισκ.& Συντηρ.Κτιρ.-Τεχ.Εργ.Με ΦΠΑ	0,00	42.847,17	42.847,17
12	62.07.04.0001	Επισ.& Συντ.Επιπ.Και Λοι.Εξοπ.Με ΦΠΑ	0,00	16.548,63	16.548,63
13	62.98.00.0001	Φωτισμος Με ΦΠΑ	0,00	12.992,67	12.992,67
14	62.98.03.0001	Εξοδα Εξυπηρετησης Πελατων Με ΦΠΑ	0,00	8.301,07	8.301,07
15	63.98.99.0000	Λοιποι Φοροι - Τελη	0,00	8.391,23	8.391,23
16	64.01.00.0001	Εξοδα Ταξιδιων Εσωτ.Με ΦΠΑ	0,00	823,94	823,94
17	64.05.01.0000	Συνδρομες-Εισφ.Σε Επαγ.Οργαν.Χωρις ΦΠΑ	0,00	664,95	664,95
18	64.08.01.0001	Υλικά καθαριστητας Με ΦΠΑ	0,00	160,26	160,26
19	64.08.99.0001	Διαφορα Υλικά Αμεσης Αναλωσης Με ΦΠΑ	0,00	8.776,29	8.776,29
20	64.09.01.0001	Εξοδα Δημοσ/σης Αγγελιων&Ανακ.Με ΦΠΑ	0,00	103,91	103,91
21	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	0,00	1.672,50	18,00
22	64.98.00.0001	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Με ΦΠΑ	0,00	544,51	544,51
23	64.98.00.0002	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ-ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	0,00	0,00	0,00
24	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Επίπλων	0,00	485,35	485,35
25	81.00.00.0000	Φορολογικα Προστιμα Και Προσαυξησεις	3.175,20	3.175,20	3.175,20
26	81.00.99.0000	Λοιπα Εκτακτα Και Ανοργανα Εξοδα	42.202,16	42.202,16	42.202,16
27	85.05.00.0000	Αποσβ.Ασωμ.Ακιν.& Εξοδων Πολ/τους Αποσβ	204.483,88	204.483,88	204.483,88
28	71.00.10.0424	Πωλήσεις Προϊόντ.Κεντρ.Χονδρ.ΦΠΑ 24%	0,00	10.518,65	10.518,65
29	60.02.00.000	Είδη ένδυσης	0,00	162,50	162,50
30	73.00.10.6013	Διανυκτερεύσεις-ΦΠΑ 13%	0,00	26.932,69	26.932,69
			249.861,24	447.966,14	443.672,27

Φορολογικό έτος 2017

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα	1.807.000,56€	1.807.000,56€	1.807.000,56€
Καθαρά κέρδη βάσει Ισολογισμού	-179.942,25	-179.942,25	-179.942,25

Πλέον Λογιστικές διαφορές	249.861,24	447.966,14	443.672,27
Καθαρά κέρδη	69.918,99	268.023,89	263.730,02
Φορολογητέα κέρδη	0,00	268.023,89	263.730,02

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

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 η προσφεύγουσα προέβη σε φορολογική αναμόρφωση δηλώνοντας λογιστικές διαφορές **412.242,94€** ενώ με την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται λογιστικές διαφορές ποσού **535.382,26€**.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2018

Α/Α	Λογαριασμός		Ποσό αναμόρφωσης Δήλωσης	Λογιστική διαφορά Ελέγχου	Λογιστική Διαφορά μετά την εξέταση της προσφυγής Απόφαση ΔΕΔ
1	24.00.24.0000	Αγορες Πρωτ.& Βοηθ.Υλων Αγροτ.Προιοντων	0	3.068,43	3.068,43
2	24.00.24.0200	Αγορες Πρωτων Και Βοηθ.Υλων ΦΠΑ 0%	0	255,57	255,57
3	24.00.24.0424	Αγορές Α' & Β' Υλών ΦΠΑ 24%	0	0	0,00
4	Εξόφληση μισθοδοσίας		0	8.715,34	8.715,34
5	60.00.03.0000	Δωρα Εορτων	0	0	0,00
6	60.00.07.0000	Επιδοματα Κανονικης Αδειας	0	0	0,00
7	60.00.08.0000	Αποζημιωσεις Μη Χορηγουμενων Αδειων	0	0	0,00
8	61.00.06.0001	Αμοιβές Καί Εξοδα Λογιστών Μέ ΦΠΑ	0	0	0,00
9	61.01.01.0001	Αμοιβες & Εξοδα Διαφ.Τριτων με ΦΠΑ	0	2.000,00	2.000,00
10	61.02.01.0101	Προμήθειες Για Πωλήσεις ΕΝΔΟΚΟΙΝ.	0	5.335,86	3.670,63
11	61.03.01.0001	Αμοιβές Μηχαν/κής Επεξ/σίας Μέ ΦΠΑ	0	0	0
12	62.03.00.0021	Κινητή Τηλεφωνια με ΦΠΑ	0	11.707,41	11.707,41
13	62.04.01.0000	Ενοικια Κτιριων Τεχν.Εγκατ.Χωρις ΦΠΑ	0	377,49	377,49
14	62.07.01.0001	Επισκ.& Συντηρη.Κτιρ.-Τεχ.Εργ.Με ΦΠΑ	0	0	0
15	62.07.04.0001	Επισ.& Συντ.Επιπ.Και Λοι.Εξοπ.Με ΦΠΑ	0	12.997,50	12.997,5
16	62.98.00.0000	Φωτισμος Χωρις ΦΠΑ	0	2.332,41	2.332,41
17	62.98.03.0001	Εξοδα Εξυπηρετησης Πελατων Με ΦΠΑ	0	1.698,04	1698,04
18	63.98.99.0000	Λοιποι Φοροι - Τελη	0	8.339,80	8.339,8
19	64.08.00.0001	Καυσιμα Και Λοιπα Υλικα Θερμ.Με ΦΠΑ	0	0	0
20	64.98.00.0000	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Χωρις ΦΠΑ	0	769,75	769,75
21	64.98.00.0001	Λοιπα Διαφορα Εξοδα Με ΦΠΑ	0	327,1	327,1
22	64.98.00.0002	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ-ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	0	530	530
23	65.01.00.0000	Τοκοι & Εξοδα Τρ/κων Μ/μων Υπ/σεων ΕΥΡΟ	0	14.544,82	14.544,82
24	66.05.19.0000	Αποσβέσεις Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης	200.175,25	200.175,25	200.175,25
25	81.00.00.0000	Φορολογικα Προστιμα Και Προσαυξησεις	1.901,92	1.901,92	1901,92
26	81.00.01.0000	Προσαυξησεις Εισφορων Ασφ/κων Ταμειων	210.165,77	257.799,22	257.799,22
27	82.00.00.0000	Εξοδα Προηγουμενων Χρησεων	0	4.171,58	4.171,58
			412.242,94	537.047,49	535.382,26

Φορολογικό έτος 2018

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα	1.779.005,44€	1.779.005,44€	1.779.005,44€
Καθαρά κέρδη βάσει Ισολογισμού	-485.259,39	-485.259,39	-485.259,39
Πλέον Λογιστικές διαφορές	412.242,94	537.047,49	535.382,26
Καθαρά κέρδη	-73.016,45	51.788,10	50.122,87
Φορολογητέα κέρδη	0,00	51.788,10	50.122,87

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί πλημμελούς προσδιορισμού της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων στο φορολογικό έτος 2017

Επειδή στο άρθρο 27 παρ.1 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζονται τα εξής:

«1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.».

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1088/2016 μεταξύ άλλων ορίζονται τα εξής:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν. 4172/2013 :

1. Μεταφορά ζημιών στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας του μεταγενέστερου έτους. Ειδικότερα:

Πεδίο εφαρμογής - Έναρξη ισχύος

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού περί μεταφοράς ζημιών εφαρμόζονται τόσο για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), όσο και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που είναι υποκείμενα φόρου του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013

Περαιτέρω και δεδομένου ότι από τον νόμο δεν τίθεται κανένας περιορισμός σχετικά με την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων, συνάγεται ότι δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας στην επόμενη πενταετία έχουν τα αναφερόμενα πιο πάνω πρόσωπα ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο....

Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 περί μεταφοράς ζημιών εφαρμόζονται για φορολογικές ζημιές που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά. Επομένως, προκειμένου για ζημιές που προέκυψαν σε χρήσεις με έναρξη πριν την 1.1.2014, θα έχουν εφαρμογή οι προϋποθέσεις των διατάξεων εκείνων που ίσχυαν κατά τον χρόνο που γεννήθηκαν οι υπόψη ζημιές, ήτοι των άρθρων 4 και 61 του Ν. 2238/1994 .

Χρόνος μεταφοράς ζημίας

Η μεταφορά της ζημίας πρέπει, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, να γίνεται διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη μέχρι να καλυφθεί πλήρως, συμψηφίζοντας τις ζημιές αυτές υποχρεωτικά

στο πρώτο φορολογικό έτος στο οποίο θα προκύψουν κέρδη. Αν μετά την παρέλευση της πενταετίας μένει ακάλυπτο ποσό, αυτό χάνεται. Επίσης, η ζημία συμψηφίζεται διαδοχικά με μελλοντικά κέρδη των επόμενων φορολογικών ετών και όχι με κέρδη των προηγούμενων.

Προϋποθέσεις μεταφοράς ζημίας

Για τη μεταφορά της ζημίας στα επόμενα φορολογικά έτη με βάση τις νέες διατάξεις δεν τίθενται οι προϋποθέσεις που ίσχυαν με τον προγενέστερο Κ.Φ.Ε. Ειδικότερα, δεν απαιτείται η ζημία να έχει αναγραφεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους που προέκυψε, αλλά αυτή μπορεί να δηλωθεί οποτεδήποτε, μέσα στην πενταετία, με την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης με βάση τα οριζόμενα στα άρθρα 18 και 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), με τις οικείες κάθε φορά κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτόν. Είναι προφανές ότι στην περίπτωση αυτή η πενταετία ξεκινά από το επόμενο φορολογικό έτος από αυτό εντός του οποίου προέκυψε η ζημία και όχι από το επόμενο φορολογικό έτος εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (αρχική ή τροποποιητική).

Ως ζημία, με σκοπό τον συμψηφισμό της στα επόμενα φορολογικά έτη, λαμβάνεται είτε αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης είτε αυτή που προκύπτει από την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή με βάση δικαστική απόφαση.

Ομοίως, όσον αφορά στα φορολογικά έτη με τα κέρδη των οποίων μεταφέρεται για συμψηφισμό η ζημία, δεν απαιτείται πλέον η μεταφορά αυτή να πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους, όπως ίσχυε με βάση τις προγενέστερες διατάξεις του Ν. 2238/1994 .

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει δηλώσει τη μεταφερόμενη ζημία στην επόμενη χρήση κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης, πρέπει λόγω της διαδοχικότητας του συμψηφισμού, να τη δηλώσει εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, σε κάθε περίπτωση, με τροποποιητική δήλωση στο επόμενο έτος που αφορά, ανεξαρτήτως εάν υπάρχουν δηλωθέντα κέρδη χρήσης ή ζημία χρήσης σε αυτό το έτος. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής με ζημία, ακόμη και μετά τη λήξη του οικείου οικονομικού έτους, η υπόψη ζημία συμψηφίζεται εντός της πενταετίας.».

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα στην με αριθμ...../12-07-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 και με την με αριθμ...../01-03-2019 τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2016 είχε δηλώσει :

	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
Κέρδη	038	473.034,24	473.034,24
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	1.373.562,74	1.152.054,86
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	040		
Ζημία μετά την φορολογική αναμόρφωση	400	900.528,50	679.020,62
Μεταφορά ζημιάς	448	900.528,50	679.020,62

Επειδή επίσης στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελίδα 89-91) γίνεται αναφορά ως προς την χρονική προέλευση των μεταφερόμενων ζημιών από το έτος 2011 μέχρι το έτος 2017 όπως απεικονίζονται στις δηλώσεις της προσφεύγουσας και όπως διαμορφώθηκαν από τον έλεγχο καθώς υπήρξε η περίπτωση της παραγραφής, παρακάτω παρατίθενται συγκριτικά τα δεδομένα δηλώσεων και ελέγχου:

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018

Κέρδη χρήσας πρό φόρου			131.834,48			473.034,24	69.918,99	
Ζημία χρήσεως πρό φόρου	142.063,50	2.099,70		295.230,10	97.163,66			73.016,45
Φορολογικά κέρδη χρήσης								
Φορολογική ζημία χρήσης								
Φορολογικό αποτέλεσμα χρήσης	-142.063,50	-2.099,70	131.834,48	-295.230,10	-97.163,66	473.034,24	69.918,99	-73.016,45
Μεταφερόμενες ζημιές προηγούμενων χρήσεων	986.060,10	1.128.123,60	1.130.223,30	759.661,10	1.054.891,20	1.152.054,86	679.020,62	383.753,56
Ποσά που αφαιρούνται από τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές			238.727,72				225.348,07	
Φορολογητέας κέρδη δήλωσης ΦΕ								
Μεταφερόμενες ζημιές δήλωσης ΦΕ	1.128.123,60	1.130.223,30	759.661,10	1.054.891,20	1.152.054,86	679.020,62	383.753,56	456.770,01
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΖΗΜΙΩΝ								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Φορολογικά κέρδη χρήσης			131.834,48			473.034,24	69.918,99	
Φορολογικές ζημιές χρήσης	142.063,50	2.099,70		295.230,10	97.163,66			73.016,45
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	986.060,10	1.128.123,60	1.130.223,30	759.661,10	1.054.891,20	1.152.054,86		
Ζημιές που διαγράφονται (φορολόγηση με τεκμήριο, μη εμπρόθεσμη δήλωση ζημιών)								
Ζημιές που παραγράφονται την 31/12/ του προηγούμενου έτους						854.225,62		
Υπόλοιπο αναγνωριζόμενων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	986.060,10	1.128.123,60	1.130.223,30	759.661,10	1.054.891,20	297.829,24	0,00	0,00
Ποσά που προστίθενται στις μεταφερόμενες ζημιές								
Ποσά που αφαιρούνται από τις μεταφερόμενες ζημιές			238.727,72					
Τελικά φορολογητέα κέρδη χρήσης						175.205,00		
Τελικές ζημιές χρήσης προς μεταφορά	1.128.123,60	1.130.223,30	759.661,10	1.054.891,20	1.152.054,86		0,00	73.016,45

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει προβεί με τις δηλώσεις της σε διαγραφή ζημιών αλλά και σε κάθε περίπτωση έχει δυνατότητα μεταφοράς ζημιάς από το 2016 στο έτος 2017 και εσφαλμένα ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος για το φορολογικό έτος 2017 δεν έλαβε υπόψη ζημία προηγούμενων χρήσεων τουλάχιστον ποσού **63.522,72 ευρώ** καθώς το εν λόγω ποσό προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογικών ετών 2011 έως 2015 και συγκεκριμένα από τον παρακάτω πίνακα:

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Φορολογικά κέρδη χρήσης			131.834,48			473.034,24	69.918,99	
Φορολογικές ζημιές χρήσης	142.063,50	2.099,70		295.230,10	97.163,66			73.016,45
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων (ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ 2010)	470.710,20	612.773,70	614.873,40	483.038,92	778.269,02	536.556,96	63.522,72	
Ζημιές που διαγράφονται (φορολόγηση με τεκμήριο, μη εμπρόθεσμη δήλωση ζημιών)								
Ζημιές που παραγράφονται την 31/12/ του προηγούμενου έτους					338.875,72			
Υπόλοιπο αναγνωριζόμενων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	470.710,20	612.773,70	614.873,40	778.269,02	439.393,30	536.556,96	63.522,72	0,00
Ποσά που προστίθενται στις μεταφερόμενες ζημιές								
Ποσά που αφαιρούνται από τις μεταφερόμενες ζημιές								
Τελικά φορολογητέα κέρδη χρήσης								
Τελικές ζημιές χρήσης προς μεταφορά	612.773,70	614.873,40	483.038,92	778.269,02	536.556,96	63.522,72	0,00	73.016,45

Επειδή από την αναλυτική παράθεση των ανωτέρω δεδομένων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν έχει δυνατότητα μεταφοράς ζημιών από το 2016 το ποσό των **1.152.054,86 ευρώ**, καθώς το ποσό που έρχεται από το έτος 2010 κατόπιν συμψηφισμού αυτού με τα κέρδη του έτους 2013 δεν έχει δυνατότητα μεταφοράς του στο έτος 2016 λόγω παραγραφής, ωστόσο οι ζημιές που δημιουργήθηκαν στα έτη 2011 (142.063,50 ευρώ) , 2012 (2.099,70 ευρώ), 2014 (295.230,10 ευρώ) και 2015 (97.163,66 ευρώ) συνολικού ποσού **536.556,96 ευρώ** δεδομένου ότι ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου έχουν δηλωθεί στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έχουν δυνατότητα μεταφοράς στο έτος 2016 και συμψηφισμού με τα κέρδη της χρήσης αυτής ποσού **473.034,24 ευρώ**. Ως εκ τούτου το ποσό που δύναται να μεταφερθεί στην χρήση 2017 είναι το ποσό των **63.522,72 ευρώ** και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πέραν των ανωτέρω αναφερομένων διαφορών δεν αμφισβήτησε τις λοιπές καταλογισθείσες διαφορές όπως αυτές έχουν καταλογισθεί με την οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία υποβολής 25-1-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του προσφυγί της εταιρείας «» με ΑΦΜ ως εξής :

Α)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της με αριθ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της με αριθ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και της με αρ..... /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017,

Β)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της με αρ. /27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Φορολογικό έτος/Φορολογική περίοδος 2017

Α)ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογική ζημιά	179.942,25	179.942,25	179.942,25	0,00
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	249.861,24	447.966,14	443.672,27	193.811,03
Σύνολο κερδών	69.918,99	268.023,89	263.730,02	193.811,03
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	453.672,55	0,00	63.522,72	-390.149,83
Κέρδη		268.023,89	200.207,30	200.207,30
Ζημιά	383.753,56			-383.753,56
Μεταφορά ζημιάς				0,00
				0,00
Φορολογικά κέρδη	0,00	268.023,89	200.207,30	200.207,30
α. Φόρος που αναλογεί 29%	0,00	77.726,93	58.060,12	58.060,12
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	0,00	77.726,93	58.060,12	58.060,12
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαιώση	0,00	77.726,93	58.060,12	58.060,12
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	126,00	126,00	126,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	25,20	25,20	25,20	0,00

(κυ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 τουν.3986/2011	800,00	800,00	800,00	0,00
(κδ) άθροισμα	951,20	78.678,13	59.011,32	58.060,12
(κε) Χρεωστικό ποσό	951,20	78.678,13	59.011,32	58.060,12
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	951,20	78.678,13	59.011,32	58.060,12
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		38.863,47	29.030,06	29.030,06
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	951,20	117.541,60	88.041,38	87.090,18

(τροποποίηση της με αριθ./27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017)

Β)ΦΠΑ

		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1)-(3)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		1.710.583,60	1.752.419,74	1.752.419,74	41.836,14
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		893.243,96	834.004,80	835.708,56	57.535,40
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		286.279,96	293.358,06	293.358,06	7.078,10
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		294.238,70	281.929,30	282.338,19	11.900,51
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.998,81	4.205,62	4.205,62	8.793,19
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00	15.634,38	15.225,49	15.225,49
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		0,00	7.817,20	7.612,75	7.612,75
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			23.451,58	22.838,24	22.838,24
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	12.998,81	4.205,62	4.205,62	-8.793,19
	ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				

Φορολογικό έτος/Φορολογική περίοδος 2018

Α)ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογική ζημιά	485.259,39	485.259,39	485.259,39	0,00
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	412.242,94	537.047,49	535.382,26	123.139,32
Σύνολο κερδών		51.788,10	50.122,87	50.122,87
Υπόλοιπο ζημιών	73.016,45			
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	383.753,56	0,00	0,00	-383.753,56
Κέρδη		51.788,10	50.122,87	50.122,87
Ζημιά	456.770,01			-456.770,01
Μεταφορά ζημιάς	456.770,01			-456.770,01
				0,00
Φορολογικά κέρδη	0,00	51.788,10	50.122,87	50.122,87
α. Φόρος που αναλογεί 29%	0,00	15.018,55	14.535,63	14.535,63
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	0,00	15.018,55	14.535,63	14.535,63
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00

θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαιώση	0,00	15.018,55	14.535,63	14.535,63
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	126,00	126,00	126,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	25,20	25,20	25,20	0,00
(κυ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011	800,00	800,00	800,00	0,00
(κδ) άθροισμα	951,20	15.969,75	15.486,83	14.535,63
(κε) Χρεωστικό ποσό	951,20	15.969,75	15.486,83	14.535,63
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	951,20	15.969,75	15.486,83	14.535,63
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		7.509,28	7.267,82	7.267,82
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	951,20	23.479,03	22.754,65	21.803,45

(τροποποίηση της με αριθμ...../27-12-2023 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018)

Β)ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	1.676,77
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	838,39
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	2.515,16
Διαφορά υπολοίπου φόρου προς έκπτωση	18.025,18

(ως η με αρ./27-12-2023 Οριστική Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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.