



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 19/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3530

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

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

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή**με ΑΦΜ** κατοίκου..... κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α. της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

φορολογικού έτους **2018**

β. της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019**

γ. της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2018 έως 31-12-2018.**

δ. της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01-01-2019 έως 31-12-2019.**

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επί της από **26/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με **ΑΦΜ**η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων πραγματοποιήθηκε στις **29/07/2024** και αναγνώσθηκαν αυθημερόν και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2018** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος **87.591,39 Ευρώ**, πλέον προστίμου φόρου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **43.795,70 Ευρώ**, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **18.458,88 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **149.845,97 Ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος **7.796,08 Ευρώ**, πλέον προστίμου φόρου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **3.898,04 Ευρώ**, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **1.559,21 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **13.253,33 Ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο **ΦΠΑ** ποσού **15.098,64 ευρώ**, πλέον προστίμου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **7.549,32 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **22.647,96 Ευρώ**.

δ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο **ΦΠΑ** ποσού **9.948,64 ευρώ**, πλέον προστίμου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **4.974,32 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **14.922,96 Ευρώ**.

Ιστορικό

Με την υπ' αριθμόν/04-08-2021 εντολή της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α και Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα το **χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών** και η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία και έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο συντάχθηκε η υπ' αριθ. πρωτ.Γνωστοποίηση – Πρόσκληση στην οποία επισυνάφθηκε η ανωτέρω εντολή ελέγχου και εστάλη προς την προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπ' αριθ.συστημένη επιστολή. Με την προαναφερθείσα Γνωστοποίηση– Πρόσκληση, γνωστοποιήθηκε η έκδοση εντολής για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019 και κλήθηκε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της, να προσκομίσει στην αρμόδια Υπηρεσία και να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα Βιβλία και Στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει απαραίτητο ότι θα πρέπει να ληφθεί υπόψη. Περαιτέρω, απεστάλη η υπ' αριθ. πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με την υπ' αριθ.συστημένη επιστολή και η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και έθεσε εγκαίρως όλα τα ζητηθέντα στοιχεία στην διάθεση του ελέγχου.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος προέκυψαν **λογιστικές διαφορές ύψους 194.647,54 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2018** και **47.940,01 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2019** που προήλθαν από τον έλεγχο των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου και οφείλονται στην παραβίαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και ειδικότερα σε **δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής** οι οποίες ανά φορολογικό έτος αναλύονται ως κάτωθι:

Μη εκπιπόμενη δαπάνη -Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23 του ν.4172/2013)				
α/α	Φορολογικό έτος	Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά
1	2018	29.000,00	223.647,54	194.647,54
2	2019	99.252,33	147.192,34	47.940,01

2. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ διενεργήθηκε **έλεγχος μετατόπισης σε μικρότερο συντελεστή ΦΠΑ**. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υφίστανται είδη που εμπορεύεται η προσφεύγουσα τα οποία να αγοράζονται με **ΦΠΑ εισροών 24%** και να πωλούνται με **ΦΠΑ εκροών 13%**, σε συνδυασμό με το γεγονός πως από την επισκόπηση των απογραφών με τα αποθέματα τέλους των υπό έλεγχο χρήσεων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου δεν προέκυψαν είδη που υπάγονται σε συντελεστή 24%.Από τον έλεγχο διερευνήθηκε αν υφίσταται μετατόπιση ΦΠΑ από τον υψηλότερο συντελεστή ΦΠΑ 24% στο χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ 13% και αναζητήθηκε αν υφίστανται διαφορές ΦΠΑ από τον επαναπροσδιορισμό των εκροών ανά συντελεστή που να υπερβαίνει το 10% των εκροών που δηλώθηκαν (ΠΟΛ. 1242/98 Β.1, 1289/02 Γ.8) εφόσον η διαφορά δεν δικαιολογείται από τυχόν αποθέματα.

Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να καταβάλλουν στο δημόσιο λιγότερο ΦΠΑ από αυτόν που απαιτείται. Η αρμόδια φορολογική αρχή ερευνήσε αν η ποσοστιαία αναλογία των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών του μεγαλύτερου συντελεστή ΦΠΑ ως προς τις συνολικές πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών κάθε χρήσης χωριστά, είναι τουλάχιστον ίση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών του ιδίου συντελεστή για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, ως προς τις συνολικές αγορές εμπορεύσιμων αγαθών των ιδίων χρήσεων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μετατόπιση συντελεστή φορολογίας εκροών αξίας 201.698,00€ από τον συντελεστή 24% στον συντελεστή 13% για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και μετατόπιση εκροών αξίας 26.004,62€ από τον συντελεστή 24% στον συντελεστή 13% για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και τη νομιμότοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Παντελής έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον δεν εξειδικεύονται επακριβώς ποιες δαπάνες κρίθηκαν ως μη εκπιπόμενες, προκειμένου να ανταποδείξει με την προσκόμιση των αναγκαίων αποδεικτικών στοιχείων το πραγματικό γεγονός της προσήκουσας και νόμιμης εξόφλησης των δαπανών άνω των 500,00 ευρώ.
- 2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 23β του ν.4172/2013 περί έκπτωσης δαπανών καθόσον όπως ισχυρίζεται, οι δαπάνες των προμηθευτών του έχουν εξοφληθεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1^{ος} και 2^{ος} Προβαλλόμενος Λόγος

Επειδή, με το άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 27 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφο των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό

φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 76 Επαρκής αιτιολογία του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999 ορίζεται ότι: «1. Επαρκής αιτιολογία του ΚΦΔ ορίζεται ότι:«... 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοση της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...».

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 4 του ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000). Δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ 3158/1976.

Επειδή, με το άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με "τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία". Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων "του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε." , οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της "αγοραίας", στη βάση "των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν :α) ... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής..»

Επειδή, με τη ΠΟΛ. 1216/1-10-2014 αναφέρεται ότι: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. 2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενοι οριστικοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία των αρ. 21, 22 και 23 του Κ.Φ.Ε και τυγχάνουν αναιτιολόγητοι.

Επειδή, στις σελίδες 10 έως 13 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου αναφέρεται αναλυτικά ο τρόπος υπολογισμού των λογιστικών διαφορών και ότι αυτές αφορούν όσες από τις συναλλαγές με τους προμηθευτέςυπερβαίνουν τα €500,00 και εξοφλήθηκαν με χρέωση του λογαριασμού 38.00.00.0000 «Κεντρικό Ταμείο».

Επειδή, από τις παραπάνω συναλλαγές ο έλεγχος αφαίρεσε την αξία των πιστωτικών, των ανεξόφλητων τιμολογίων καθώς και το ποσό της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης όπου αναφέρεται στον κωδικό 2002 «Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής» των δηλώσεων Ε3, αφού ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίθηκε ότι οι εν λόγω δαπάνες αφού είχαν ήδη

δηλωθεί ως φορολογητέες από τον ίδιο τον προσφεύγοντα πρέπει να αφαιρεθούν κατά το τελικό προσδιορισμό των λογιστικών διαφορών για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Επειδή, στη συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με το υπ' αριθ. πρωτ./01-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις οικείες προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου αναλύοντας τα παραπάνω ευρήματα και υπολογισμούς.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε δικαίωμα εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησης να προσκομίσει τις απόψεις του και να αιτηθεί τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός.

Επειδή, ο προσφεύγων **δεν ανταποκρίθηκε** στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και **ουδέποτε αιτήθηκε** περαιτέρω στοιχεία από τον έλεγχο.

Επειδή, στα πλαίσια επανεξέτασης της κρινόμενης προσφυγής από την Υπηρεσία μας ο προσφεύγων **δεν προσκόμισε στοιχεία** από τα οποία να προκύπτει ότι το συνολικό ποσό που εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο υπερβαίνει το ποσό που υπολόγισε ο έλεγχος.

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ.Γνωστοποίηση — Πρόσκληση, η οποία εστάλη από τη φορολογική αρχή με την υπ' αριθ.συστημένη επιστολή, ζητήθηκαν αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο για το σύνολο των δαπανών καθαρής αξίας άνω των 500,00€ των φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται ότι από τα παραπάνω ήδη ζητηθέντα στις 05-08-2021 στοιχεία προκύπτει διαφοροποίηση της οφειλής του σε σχέση με αυτή που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, ο προσφεύγων **ουδέν σχετικό στοιχείο προσκομίζει** προς επίρρωση των ισχυρισμών του και σύμφωνα με τα παραπάνω αυτοί δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Επειδή, περεταίρω, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προβάλλει ισχυρισμούς για τις υπ' αριθ.Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου περιγράφονται με σαφήνεια οι διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι εφαρμοστέες διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης.

Την απόρριψη της από **26/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής**με ΑΦΜ** και ειδικότερα:

α) την **επικύρωση** των υπ' αριθ.Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα.

β) την **επικύρωση** των υπ' αριθ.Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 αντίστοιχα.

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

Επί της υπ. αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2018**

Ανάλυση	Απόφαση
Διαφορά φόρου	87.591,39
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	43.795,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	18.458,88
Σύνολο φόρου για καταβολή	149.845,97

Επί της υπ. αριθ.**/29-07-2024** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2019**

Ανάλυση	Απόφαση
Διαφορά φόρου	7.796,08
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	3.898,04
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.559,21
Σύνολο φόρου για καταβολή	13.253,33

Επί της υπ. αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Ανάλυση	Απόφαση
Χρεωστικό Υπόλοιπο	15.098,64
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	7.549,32
Σύνολο φόρου για καταβολή	22.647,96

Επί της υπ. αριθ.Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

Ανάλυση	Απόφαση
Χρεωστικό Υπόλοιπο	9.948,64
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	4.974,32
Σύνολο φόρου για καταβολή	14.922,96

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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