



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28-01-2025

Αριθμός Απόφασης: 131

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.g

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στο, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά: α) της με αριθμ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, β) της με αριθμ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, γ) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, δ) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020, ε) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2021, στ) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, ζ) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, η) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, θ) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, ι) της με αρ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021, ια) της με αριθμ./14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2018, ιβ) της με αριθμό/14-08-2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 χρήσης 2017, ιγ) της με αριθμό/14-08-2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 χρήσης 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με τον διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 15.658,15€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 7.829,08€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.200,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 24.687,23€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 14.953,21€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 7.476,61€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.200,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 23.629,82€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 19.225,76€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 9.612,88€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.200,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 30.038,64€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 16.614,61€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 8.307,31€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.200,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.121,92€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 17.285,25€, πλέον πρόστιμο του

αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 8.642,63€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.200,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 27.127,88€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 20.597,69€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 10.298,85€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 30.896,54€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018- 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 20.597,69€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 10.298,85€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 30.896,54€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019- 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 13.119,58€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 6.559,79€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 19.679,37€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020- 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 8.163,23€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 4.081,62€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 12.244,85€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021- 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 20.597,69€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 7.725,78€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.588,67€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018- 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα τέλος χαρτοσήμου ύψους 4.454,54€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 2.227,27€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 890,81€, πλέον πρόστιμο του αρ. 54 ΚΦΔ στην εισφορά ΟΓΑ ύψους 445,46€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 8.018,18€.

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 53 ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με τριακόσια ευρώ (300,000€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Μη υποβολή δήλωσης έναρξης υποκαταστήματος νο2 σε μισθωμένο αγρό στη θέση στο για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω φωτοβολταϊκών συστημάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (πλέον άρθρου 11 του ν. 5104/2024). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 α' και 2 α' του ν. 4174/2013 (πλέον του άρθρου 53 παρ. 1 α' του ν. 5104/2024).
- Μη υποβολή δήλωσης έναρξης υποκαταστήματος νο 3 σε μισθωμένο αγρό στη θέση στον για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω φωτοβολταϊκών συστημάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (πλέον του άρθρου 11 του ν. 5104/2024). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 α' και 2 α' του ν. 4174/2013 (πλέον του άρθρου 53 παρ. 1 α' του ν. 5104/2024).

Με την υπ' αριθμ./14-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 53 ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με χίλια ευρώ (1.000,00€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1. Μη ανταπόκριση εμπροθέσμως στην υπ' αρ./27-07-2023 «Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο» (με προθεσμία έως τις 10-08-2023) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 & 2 του ν. 4987/2022 (πλέον του ν. 5104/2024).
2. Μη ανταπόκριση εμπροθέσμως στην υπ' αρ./13-10-2023 «2^η Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο» (με προθεσμία έως τις 20-10-2023) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 & 2 του ν. 4987/2022 (πλέον του ν. 5104/2024). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 δ' και 2 δ' του ν. 4987/2022 (πλέον του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024).

Στην ελεγχόμενη οντότητα με δραστηριότητα «ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ», διενεργήθηκε έλεγχος Φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ δυνάμει της με αριθμ./26-07-2023 εντολής του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία τροποποιήθηκε ως προς τη διάρκεια ελέγχου με την υπ' αρ. /1/11-06-2024. Ύστερα από την έκδοση της ανωτέρω εντολής, ο έλεγχος ανάρτησε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό της εταιρίας στο taxisnet την υπ' αρ. /27-07-2023 «Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο» (με επισυναπτόμενη την εντολή ελέγχου) και με την οποία ζήτησε για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2017-2021 ισοζύγια, τιμολόγια, απογραφές, μητρώο παγίων και αποσβέσεων, τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης κ.α.

Η εταιρία ανέγνωσε την ανωτέρω πρόσκληση αυθημερόν στις 27-07-2023 οπότε και συντελέστηκε η κοινοποίησή της σύμφωνα με το αρ. 5 παρ. 6 του ν. 4987/2022 και την ΠΟΛ 1125/2014. Ο έλεγχος έθεσε ως προθεσμία για την προσκόμιση των ανωτέρω λογιστικών αρχείων τις 10 εργάσιμες ημέρες δηλαδή μέχρι τις 10-08-2023. Ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ανωτέρω λογιστικά αρχεία στην Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 10-08-2023 που ήταν η τιθέμενη προθεσμία ούτε και μεταγενέστερα. Κατόπιν ο έλεγχος απέστειλε στην εταιρία μέσω e-κοινοποίησης την υπ' αρ. /13-10-2023 2^η πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο», με την οποία ζήτησε τα ίδια λογιστικά αρχεία. Η εταιρία ανέγνωσε την ανωτέρω πρόσκληση αυθημερόν στις 13-10-2023, οπότε σ' αυτήν την ημερομηνία συντελέστηκε και η κοινοποίησή της. Ο έλεγχος έθεσε ως προθεσμία για την προσκόμιση των ανωτέρω λογιστικών αρχείων στις 5 εργάσιμες ημέρες δηλαδή μέχρι τις 20-10-2023, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ανωτέρω λογιστικά αρχεία στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20-10-2023.

Μεταγενέστερα και συγκεκριμένα στις 28-11-2023 προσκομίσθηκαν από το λογιστή της εταιρίας παραστατικά στοιχεία εσόδων και δαπανών της εταιρίας των χρήσεων 2017-2021, χωρίς ωστόσο να προσκομισθούν τα λοιπά λογιστικά αρχεία που ζητήθηκαν. Ο έλεγχος προχώρησε στην κατάσχεση των ανωτέρω πρωτότυπων προσκομισθέντων παραστατικών συντάσσοντας την υπ' αρ. /28-11-2023 έκθεση κατάσχεσης βάσει του αρ. 24 του ν. 4987/2022, με την επισήμανση ότι : «Επιφύλαξη: Η υπηρεσία μας επιφυλάσσεται για τυχόν ελλείποντα φορολογικά στοιχεία μετά την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων με τις λογιστικές καταχωρήσεις στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία των ελεγχόμενων χρήσεων». Η εν λόγω έκθεση κατάσχεσης απεστάλη μέσω e-κοινοποίησης στην προσφεύγουσα με το υπ' αρ. /28-11-2023 διαβιβαστικό έγγραφο και κοινοποιήθηκε την επόμενη ημέρα 29-11-2023 οπότε και ανεγνώσθη από την εταιρία. Η Δ.Ο.Υ. μεταγενέστερα, στις 14-05-2024 παρέλαβε μέσω e-mail τα λογιστικά βιβλία της εταιρίας χρήσεων 2017 και 2018 και συγκεκριμένα τα ισοζύγια λογιστικής, τα γενικά ημερολόγια και τα αναλυτικά καθολικά και στις 03-06-2024 παρέλαβε τα αντίστοιχα των χρήσεων 2019-2021.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι τα λογιστικά βιβλία που προσκομίσθηκαν (ισοζύγια λογαριασμών, γενικά ημερολόγια, αναλυτικά καθολικά, μητρώα παγίων και αποσβέσεων) δεν συμφωνούν με τις οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμοί και καταστάσεις

αποτελεσμάτων χρήσης) της εταιρίας που δημοσιεύθηκαν στο ΓΕΜΗ επειδή η εταιρία προέβη σε πολλές και σημαντικές εγγραφές και διαγραφές εγγραφών σε διάφορους λογαριασμούς στα βιβλία μετά από τη σύνταξη και ανάρτηση στο ΓΕΜΗ των οικονομικών καταστάσεων και χωρίς να ακολουθήσει την εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2228/10-12-2021, με συνέπεια τα λογιστικά βιβλία να κρίνονται ως μη αξιόπιστα κατά παράβαση του αρ. 5 του ν. 4308/2014 (περί ΕΛΠ), χωρίς ωστόσο να προβλέπεται η επιβολή προστίμου του αρ. 57§1 του ΚΦΔ, σύμφωνα με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1252/2015 και ΠΟΛ 1026/2018.

Το μείζον ζήτημα του ελέγχου ήταν η ανέγερση από την εταιρία μονοκατοικίας αντικειμενικής αξίας 201.562,37€ και η πώλησή της έναντι 72.500,00€ στην ιδιοκτήτρια της εταιρίας βάσει του υπ' αρ./29-01-2021 συμβολαίου. Ειδικότερα, η πώληση αφορούσε αγροτεμάχιο 2.468,68 τ.μ. και ισόγεια μονοκατοικία 199,74 τμ με υπόγειο βοηθητικό χώρο 204,29 τμ και εξωτερική πισίνα 72,00 τμ στο και όπως αναγράφεται στους λογαριασμούς ρεύματος στην οδό Η εταιρία στα λογιστικά της βιβλία δεν καταχωρούσε τα τιμολόγια δαπανών του ακινήτου σε διακριτό λογαριασμό της ομάδας 2 (δηλαδή ως πρώτες ύλες - αφού είχε σκοπό να το πουλήσει), αλλά τα καταχωρούσε είτε στην ομάδα 1 των παγίων είτε της ομάδας 6 των εξόδων με αποτέλεσμα να μην είναι γνωστό το πραγματικό κόστος κατασκευής. Η εταιρία δεν καταχώρησε στα βιβλία της το συμβόλαιο της πώλησης των 72.500,00€ με συνέπεια να μην υπαχθεί αυτό το ποσό στα φορολογητέα αποτελέσματά της. Επιπλέον, η κύρια δραστηριότητα της εταιρίας είναι η πώληση ηλεκτρικού ρεύματος μέσω φωτοβολταϊκών συστημάτων, αλλά μετά την έκδοση εντολής ελέγχου δηλώθηκε στη φορολογική αρχή και η δραστηριότητα της εκμετάλλευσης ακινήτων. Ωστόσο, η εν λόγω αγοραπωλησία ακινήτου ήταν η μοναδική της εταιρίας γεγονός που υποδεικνύει ότι η εταιρία δεν είναι μια τεχνική εταιρία, αλλά η συγκεκριμένη ανέγερση το ακινήτου έγινε ευκαιριακά.

Στους παρακάτω πίνακες απεικονίζονται δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας και αφορούν την ανέγερση της μονοκατοικίας και τις δαπάνες που είναι μη παραγωγικές.

Φορολογικό Έτος 2017

Μη αναγνωρισθείσα δαπάνη

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΑΝΑΛΥΣΗ	Μη αναγνωρισθείσα φορολογητέα ύλη
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τ.μ. στο	
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τμ στο συνολικής καθαρής αξίας	45.306,27€

45.306,27€, πλέον ΦΠΑ 10.873,51€	
ΣΥΝΟΛΟ	45.306,27€

Φορολογικό Έτος 2018

Αναμόρφωση δαπανών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΑΝΑΛΥΣΗ	Αναμόρφωση Δαπανών
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τ.μ. στο	
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τμ στο συνολικής καθαρής αξίας 28.694,15€, πλέον ΦΠΑ 6.886,60€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 περ. γ' του Ν.4172/2013	28.694,15
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013	
Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους 2018 και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες : <ul style="list-style-type: none"> • για γεύματα εργασίας σε ταβέρνα καθαρής αξίας 657,26€ πλέον ΦΠΑ 157,74€ • για εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 1.193,42, πλέον ΦΠΑ 152,58€ • για εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 1.237,37€, πλέον ΦΠΑ 151,66€ • για εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 40,69€, πλέον ΦΠΑ 5,81€ • 	3.128,74€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ 2018	31.822,89€

Φορολογικό Έτος 2019

Αναμόρφωση δαπανών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΑΝΑΛΥΣΗ	Αναμόρφωση
---------------------	------------

	Δαπανών
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τ.μ. στο	
Δαπάνες κατασκευής μονοκατοικίας 200 τμ στο συνολικής καθαρής αξίας 14.147,82€, πλέον ΦΠΑ 3.395,48€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 περ. γ' του Ν.4172/2013	14.147,82
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013	
Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους 2019 και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες : <ul style="list-style-type: none"> για γεύματα εργασίας σε ταβέρνα καθαρής αξίας 2.883,56€ πλέον ΦΠΑ 531,44€ για διαμονή σε ξενοδοχείο στην Αθήνα καθαρής αξίας 56,40€ πλέον ΦΠΑ 11,10€ για αγορά tablet καθαρής αξίας 700,00€ για εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 3.552,61, πλέον ΦΠΑ 282,73€ Καταχωρήθηκαν ενοίκια μη καλυπτόμενα κατά 1394,00€ για εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 109,31€, πλέον ΦΠΑ 5,69€ 	8.695,88€
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	
<ul style="list-style-type: none"> Ασφαλιστήρια μη υπαγόμενα σε ΦΠΑ καταχωρημένα με ΦΠΑ καθαρής αξίας 1.112,94€ πλέον ΦΠΑ 267,09€ 	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ 2018	22.843,70€

Φορολογικό Έτος 2020

Αναμόρφωση δαπανών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΑΝΑΛΥΣΗ	Αναμόρφωση Δαπανών
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013	

<ul style="list-style-type: none"> Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους 2020 και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες : για γεύματα εργασίας σε ταβέρνα καθαρής αξίας 778.76€ πλέον ΦΠΑ 101.24€ για εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 3.248.59, πλέον ΦΠΑ 190.04€ για διαμονή σε ξενοδοχείο καθαρής αξίας 109,73€, πλέον ΦΠΑ 14,27€ για εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης που αφορά την οικία επί της οδούστα καθαρής αξίας 80.28€, πλέον ΦΠΑ 9.96€ για αγορά υγραερίου (προπάνιο) καθαρής αξίας 251,53, πλέον ΦΠΑ 60,37€ 	4.468,89€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ 2020	4.468,89€

Φορολογικό Έτος 2021

Αναμόρφωση δαπανών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΑΝΑΛΥΣΗ	Αναμόρφωση Δαπανών
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013	
<ul style="list-style-type: none"> Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους 2021 και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες : για γεύματα εργασίας σε ταβέρνα καθαρής αξίας 7.150,44€ πλέον ΦΠΑ 929,56€ για εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 4.402,70, πλέον ΦΠΑ 260,57€ για διαμονή ή γεύμα σε ξενοδοχεία καθαρής αξίας 4.195,63€, πλέον ΦΠΑ 517,85€ για εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης που αφορά την οικία επί της οδού στα καθαρής αξίας 77,89€, πλέον ΦΠΑ 8,75€ για αγορά πετρελαίου ενώ η εταιρία δεν έχει οχήματα, καθαρής αξίας 802,34€, πλέον ΦΠΑ 192,56€ για γεύμα σε εστιατόρια καθαρής αξίας 166,72€, πλέον ΦΠΑ 33,78€ για αγορά υγραερίου (υγραέριο θέρμανσης) καθαρής αξίας 480,01, πλέον ΦΠΑ 115,20€ 	17.813,88€

Περαιτέρω ο έλεγχος αναφορικά με τις δαπάνες ανέγερσης της μονοκατοικίας κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις:

- Τις χρήσεις 2017-2020 οι συγκεκριμένες δαπάνες ήταν καθαρής αξίας 88.148,24€ με ΦΠΑ (24%) και συνολικής αξίας 109.303,83€
- Τα τιμολόγια αντί να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία στον λογαριασμό 24 «αγορές πρώτων υλών» της ομάδας 2 του ΕΓΛΣ, καταχωρήθηκαν σε λογαριασμούς παγίων της ομάδας 1 και εξόδων της ομάδας 6, καθώς η εταιρία ακολουθούσε προαιρετικά το ΕΓΛΣ.
- Στο αναλυτικό μητρώο παγίων στοιχείων και αποσβέσεων δεν καταχωρήθηκαν τα τιμολόγια παγίων, όμως έχει χρεωθεί ο λογαριασμός αποσβέσεων 66.01.00 της ομάδας 6.
- Για τις προηγούμενες χρήσεις 2015-2016 δεν είναι γνωστό επακριβώς ποιες ήταν οι αντίστοιχες δαπάνες, ούτε πώς έγινε ο λογιστικός και φορολογικός τους χειρισμός. Ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη τις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών θα πρέπει τα τιμολόγια να ήταν καθαρής αξίας τουλάχιστον 80.000,00€ πλέον ΦΠΑ.
- Η μονοκατοικία πουλήθηκε στις 29-01-2021 έναντι 72.500,00€ χωρίς να χρεωθεί ΦΠΑ
- Επειδή τα τιμολόγια έπρεπε να καταχωρηθούν στα βιβλία ως «αγορές πρώτων υλών», ο έλεγχος θεώρησε αυτές τις δαπάνες ως τέτοιες.
- Επειδή $88.148,24 > 72.500,00€$, μόνο 72.500,00€ εκπίπτει φορολογικά ως κόστος πωληθέντων για το έτος 2021
- Οι δαπάνες ανέγερσης της μονοκατοικίας που καταχωρήθηκαν στις χρήσεις 2017-2021 στους λογαριασμούς 64 & 66 δεν εξέπεσαν.
- Ως προς τη φορολογία του ΦΠΑ, βάσει της νομοθεσίας (άρθρο 6 του ν. 2859/2000, άρθρο 39 του ν. 4646/2019, Α 1013/2020, Ε 2006/2020 και Ε 2221/2021) η εταιρία έπρεπε να αιτηθεί αναστολή καταβολής ΦΠΑ και μετά την έγκριση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να αποδώσει με έκτακτη δήλωση τον ΦΠΑ των δαπανών της μονοκατοικίας και εν συνεχεία να υποβάλει δήλωση μεταβίβασης του ακινήτου υπαγόμενου σε φόρο μεταβίβασης ακινήτου 3% και όχι σε ΦΠΑ. Ωστόσο, δεν ακολουθήθηκε η παραπάνω διαδικασία, αλλά υποβλήθηκε η δήλωση ΦΜΑ χωρίς να καταβληθεί ο ΦΠΑ των δαπανών της μονοκατοικίας και για το λόγο αυτό ο έλεγχος καταλόγισε τον ΦΠΑ των τιμολογίων δαπανών ανά χρήση στα έτη 2017-2020.

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΣΥΝΟΛΙΚΑ)					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2017	2018	2019	2020	2021

62	0,00	2.471,48	5.055,92	3.328,87	4.480,59
64	20.751,31	4.115,35	17.787,78	1.140,02	13.333,29
66	33.635,41	33.069,33	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	54.386,72	39.656,16	22.843,70	4.468,89	17.813,88
ΓΕΝ ΣΥΝΟΛΟ	139.169,35				

Λογιστικά αποτελέσματα ελέγχου

Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας δεν μπόρεσε ο έλεγχος να κάνει χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου παρότι πληρούνταν οι προϋποθέσεις του αρ. 28 του ν. 4172/2013 και κατέληξε στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων με λογιστικό τρόπο.

Τα φορολογητέα κέρδη υπολογίστηκαν ως κάτωθι:

Διαχειριστική χρήση	2017	2018	2019	2020	2021
Ακαθάριστα έσοδα (βάσει δήλωσης)	208.151,03	191.893,27	202.910,84	203.518,08	197.159,13
Ακαθάριστα έσοδα (βάσει ελέγχου)	208.151,03	191.893,27	202.910,84	203.518,08	266.850,13
Σύνολο εξόδων (βάσει δήλωσης)	188.712,39	205.092,68	189.954,22	181.561,97	176.651,77
Σύνολο εξόδων (βάσει ελέγχου)	134.718,77	140.330,47	122.803,51	113.183,47	95.273,43
Καθαρά κέρδη (βάσει δήλωσης)	19.438,64	-13.199,41	12.956,62	21.956,11	20.507,36
Ζημία προηγ. Χρήσεων (βάσει δήλωσης)	-2.117,00	-606,25	-13.805,66	-849,04	0,00
Φορολ. Κέρδη (βάσει δήλωσης)	17.321,64	-13.805,66	-849,04	21.107,07	20.507,36
Καθαρά κέρδη (βάσει ελέγχου)	73.432,26	51.652,80	80.107,33	90.334,61	99.076,70
Ζημία προηγ. Χρήσεων (βάσει ελέγχου)	-2.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολ. Κέρδη (βάσει ελέγχου)	71.315,26	51.652,80	80.107,33	90.334,61	99.076,70

ΦΠΑ

Το ΦΠΑ των εκροών παραμένει το ίδιο για όλες τις χρήσεις όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΗ	2017	2018	2019	2020	2021
Πωλήσεις προϊόντων βάσει δήλωσης	208.151,03	191.893,27	202.910,84	203.518,08	194.350,13
Πωλήσεις προϊόντων βάσει ελέγχου	208.151,03	191.893,27	202.910,84	203.518,08	194.350,13
Φόρος εκροών βάσει δήλωσης	27.059,62	24.946,13	16.191,75	12.211,05	11.661,00
Φόρος εκροών βάσει	27.059,62	24.946,13	16.191,75	12.211,05	11.661,00

ελέγχου					
---------	--	--	--	--	--

Κατόπιν αφαίρεσης από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές μετά του αναλογούντα ΦΠΑ των διαφορών που εντόπισε ο έλεγχος, οι φορολογητέες εισροές και ο αντίστοιχος φόρος εισροών του ελέγχου προσδιορίζονται όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα

ΕΤΗ	2017	2018	2019	2020	2021
Αξία φορολογητέων εισροών βάσει δήλωσης	89.795,39	83.996,71	61.259,89	34.567,82	34.835,28
Αξία φορολογητέων εισροών βάσει ελέγχου	19.934,13	26.937,83	38.416,19	30.098,93	17.021,40
Φόρος εισροών βάσει δήλωσης	13.976,64	11.652,94	7.565,70	4.216,22	5.883,92
Φόρος εισροών βάσει ελέγχου	3.103,13	4.298,55	3.072,17	3.840,34	3.696,50

Από τον έλεγχο προσδιορίστηκε διαφορά ΦΠΑ ύψους 25.284,73€, το οποίο συμφωνεί με τον εκπιπτόμενο ΦΠΑ που υπολογίσθηκε στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες, ως κάτωθι:

ΕΤΗ	2017	2018	2019	2020	2021
Χρεωστικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης	13.082,98	13.293,19	8.626,05	7.994,83	5.777,08
Συνολικό χρεωστικό ΦΠΑ βάσει δήλωσης	48.774,13				
Χρεωστικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου	23.956,49	20.647,58	13.119,58	8.370,71	7.964,50
Συνολικό χρεωστικό ΦΠΑ βάσει ελέγχου	74.058,86				
Διαφορά χρεωστικού ΦΠΑ	25.284,73				

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Από τα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Τη χρήση 2017 ο ιδιοκτήτης της εταιρίας έλαβε 218.846,00 € ως ταμιακή διευκόλυνση και επέστρεψε 45.004,27€ ως εξής:
2. Τη χρήση 2018 η εταιρία αντί να μεταφέρει την απαίτηση έτους 2017 των 173.841,73€ από τον ιδιοκτήτη της, μετέφερε απαίτηση 0,00€ . Την ίδια χρήση ο ιδιοκτήτης έλαβε 144.304,96€ ως ταμιακή διευκόλυνση και επέστρεψε 33.724,00€
3. Δεν προσκομίστηκε μαζί με τα υπόλοιπα δικαιολογητικά εγγραφών των λογιστικών αρχείων κάποιο δάνειο ανάμεσα στην εταιρία και στον ιδιοκτήτη της, ούτε προέκυψε ότι τα εν λόγω χρήματα αφορούν άτυπο δανεισμό που να διέπεται από κάποιους συμβατικούς όρους αποπληρωμής δόσεων και τόκων για να προβλέπεται χαρτοσήμανση του εν λόγω ποσού με 2,4% που προβλέπεται για τις κεφαλαιουχικές εταιρίες
4. Τη χρήση 2018, η εταιρία μετέφερε στα βιβλία της βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους (λογ/μος 53.14) από προηγούμενα έτη 301.149,21€.

Συνεπώς το ποσό των 144.304,96€ που έλαβε ο ιδιοκτήτης από την εταιρία τη χρήση 2018 και το ποσό των 301.149,21 € που έλαβε από την εταιρία τις προηγούμενες χρήσεις συνολικά 445.454,17€ αποτελούν απλές ταμειακές διευκολύνσεις και σύμφωνα με τον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου προβλέπεται η χαρτοσήμανσή τους με ποσοστό 1,2%.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2024 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας καθώς πολλές από τις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ήταν εκπιπτόμενες γιατί πραγματοποιήθηκαν προς όφελος της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
2. Ολοσχερής καταστροφή της επιχείρησης κατά τη θεομηνία Daniel που έπληξε τη Θεσσαλία κατά το έτος 2023, ενώ ο έλεγχος βρισκόταν σε εξέλιξη.
3. Απορίας άξιο είναι το γεγονός πως ο συγκεκριμένος έλεγχος επεκτείνεται σε πέντε συνεχόμενες ελεγχόμενες χρήσεις (2017-2021) γεγονός σπάνιο και ιδιαίτερος επιβαρυντικό για κάθε ελεγχόμενη οντότητα.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό: (περί έλλειψης αιτιολογίας)

Επειδή, στο άρθρο **23§1** του ν.4987/2022 μεταξύ άλλων 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 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 τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «**Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο**».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.2 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ως ίσχυε για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2017, 2018 ορίζεται ότι: «**2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)..... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. ...**».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1, 5, 6 και 12 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: «**1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα**

νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. 6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. ...».

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) 5. **Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).** Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) **Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.** β) **Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.** γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης

ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ... 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα».

Επειδή, στο άρθρο 76 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προέβη στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: « 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 προσδιορίστηκε φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίστηκε με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§6 του ΚΦΔ: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 21§1 του ν. 4172/2013: *«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.*

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: *« 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, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»*

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 23 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α[...]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 εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,... 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...».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η

αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον **γενικό κανόνα** έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη **πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση**, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής. .».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 8 του ν. 4308/2014:

Άρθρο 8 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Άρθρο 9 – Περιεχόμενο τιμολογίου

Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
 - ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται. [...]

Επειδή, κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Σγουρινάκης, Μιχελινάκης, Βλησμάς, Ναούμ, εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, 3^η έκδοση 2017, σελ.34).

Επειδή, στις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΦΔ και Τελών χαρτοσήμου γίνονται αναλυτικές αναφορές για κάθε περίπτωση διαφοράς στη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου δεν υπέβαλε στη φορολογική αρχή κανένα υπόμνημα αντιρρήσεων με το οποίο να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, αλλά περιορίζεται σε αόριστες αναφορές και ασαφείς υπαινιγμούς περί μη αναγνώρισης παραγωγικών δαπανών, χωρίς να αναφέρει ποιες συγκεκριμένες δαπάνες ή κατηγορίες δαπανών έχουν να κάνουν με τον ισχυρισμό της.

Επειδή, ο έλεγχος αφορούσε τις χρήσεις 2017-2021, ενώ η θεομηνία Daniel πραγματοποιήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2023 και δεν έχει κάποια σχέση με τις ελεγχόμενες χρονικές περιόδους. Τα παραστατικά εσόδων και δαπανών προσκομίσθηκαν στον έλεγχο και αξιολογήθηκαν από αυτόν ανεξαρτήτως της θεομηνίας. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί καταστροφής των φωτοβολταϊκών συστημάτων προβάλλεται τόσο αλυσιτελώς, όσο και αναπόδεικτα αφού η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποιο στοιχείο περί της επικαλούμενης καταστροφής.

Τέλος ο έλεγχος κάλυψε χρονική περίοδο πέντε ετών και χωρίς να προβάλλεται από την προσφεύγουσα ζήτημα παραγραφής κατά το χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των πράξεων. Περαιτέρω, το σύνολο των ελεγχόμενων ετών εναπόκειται στην αρμοδιότητα του κάθε Προϊστάμενου υπηρεσίας, που του έχει εκχωρηθεί πέραν των άλλων, η αρμοδιότητα να εκδίδει εντολές ελέγχου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ./30-09-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με τον διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017

Φορολογικό έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	15.658,15€	10.864,22€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	7.829,08€	5.432,11€
Τέλος επιτηδεύματος	1.200,00€	1.200,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.687,23€	24.687,23€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018

Φορολογικό έτος 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	14.953,21€	14.953,21€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	7.476,61€	7.476,61€
Τέλος επιτηδεύματος	1.200,00€	1.200,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.629,82€	23.629,82€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019

Φορολογικό έτος 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	19.225,76€	19.225,76€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	9.612,88€	9.612,88€
Τέλος επιτηδεύματος	1.200,00€	1.200,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.038,64€	30.038,64€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ. /14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020

Φορολογικό έτος 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	16.614,61€	16.614,61€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	8.307,31€	8.307,31€
Τέλος επιτηδεύματος	1.200,00€	1.200,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.121,92€	26.121,92€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ. /14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2021

Φορολογικό έτος 2021	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	17.285,25€	17.285,25€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	8.642,63€	8.642,63€
Τέλος επιτηδεύματος	1.200,00€	1.200,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.127,88€	27.127,88€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ. /14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

Φορολογική Περίοδος	01/01/2017 - 31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		10.864,22€	10.864,22€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ		5.432,11€	5.432,11€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		16.296,33€	16.296,33€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

Φορολογική Περίοδος	01/01/2018 - 31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου			20.597,69€	20.597,69€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ			10.298,95€	10.298,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			30.896,54€	30.896,54€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		871,66€	0,00€	0,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019

Φορολογική Περίοδος	01/01/2019 - 31/12/2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου			13.119,58€	13.119,58€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ			6.559,79€	6.559,79€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			19.679,37€	19.679,37€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		104,02€	0,00€	0,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020

Φορολογική Περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		8.163,23€	8.163,23€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ		4.081,62€	4.081,62€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		12.244,85€	12.244,85€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	779,18€	0,00€	0,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021

Φορολογική Περίοδος 01/01/2021 - 31/12/2021	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		7.725,78€	7.725,78€
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ		3.862,89€	3.862,89€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		11.588,67€	11.588,67€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.147,47€	0,00€	0,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορ. έτους 2018

Φορολογικό έτος 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	445.454,17€	445.454,17€
Τέλη χαρτοσήμου	4.454,54€	4.454,54€
Πρόστιμο του αρ. 54 ΚΦΔ στα τέλη χαρτοσήμου (50%)	2.227,27	2.227,27
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ χαρτοσήμου (20%)	890,91	890,91
Πρόστιμο του αρ. 54 ΚΦΔ στην εισφορά ΟΓΑ (50%)	445,46€	445,46€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.018,18€	8.018,18€

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Διαχειριστική χρήση 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 Ν.4987/2022 (πλέον αρ. 53 ΚΦΔ) διαχειριστικής χρήσης 2017	300,00€	300,00€

Διαχειριστική χρήση 2023	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Με την αρ./14-08-2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 Ν.4987/2022 (πλέον αρ. 53 ΚΦΔ) διαχειριστικής χρήσης 2023	1.000,00€	1.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.