



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 20 / 02 / 2025

Αριθμός απόφασης: 373

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 **06-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα το, Τ.Κ....., κατά των:

- με αριθμό .../07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
- με αριθμό/07-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 57 παρ. 1 του ΚΦΔ, Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Κατόπιν της με αριθ.//20-03-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία εδράζεται στο, με αντικείμενο εργασιών «.....», μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2018.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε η σχετική γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και το με αριθ. πρωτ.//21-03-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών προσκόμισης λογιστικών αρχείων (τηρηθέντων βιβλίων και ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων). Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και η με αριθ. πρωτ.//11-04-2024 πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων.

Η προσφεύγουσα απέστειλε ηλεκτρονικά τα λογιστικά της βιβλία τα οποία ήταν ελλιπή, επίσης προσκόμισε μέρος των παραστατικών εσόδων και των παραστατικών δαπανών και αγορών της ελεγχόμενης χρήσης.

Ο έλεγχος, στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενήργησε από τα προσκομισθέντα στοιχεία, διαπίστωσε αφενός διαφορά μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (σελίδα. 6 οικείας έκθεσης ελέγχου) αφετέρου λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρει η σχετική από 07-10-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 15 - 25) που αναφέρονταν σε ανακριβείς αποσβέσεις, τη μη απόδειξη της εξόφλησης των καταχωρημένων παραστατικών αγορών και δαπανών, τμηματικά ή ολικά με τραπεζικά μέσα πληρωμής, καταχωρηθείσες δαπάνες που αναφέρονται σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στον εκ νέου προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων και κερδών της προσφεύγουσας.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με το με αριθ.//16-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη, με υπόμνημά της απέστειλε συνημμένα τις μισθοδοτικές καταστάσεις (ΑΠΔ, εξοφλήσεις εισφορών ΕΦΚΑ, εξοφλήσεις προσωπικού) τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτά, επίσης προσκομίσθηκε εκ νέου το μητρώο παγίων στο οποίο ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές. Ο έλεγχος λόγω νεότερων διαφορών που διαπιστώθηκαν κοινοποίησε εκ νέου το με αριθ.//09-09-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς δεν υποβλήθηκαν περαιτέρω στοιχεία, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των εξής καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου:

- Της με αριθμό//07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό ποσό φόρου 53.362,34 €,

πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 26.681,17 €, ήτοι συνολικό ποσό **80.043,51 €**.

- Της με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρεωστικό ποσό φόρου 14.079,62 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.039,81 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **21.119,43 €**.

- Της με αριθμό/07-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης μέρους αυτών, ποσού **2.500,00 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή της και να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθότι ισχυρίζεται ότι υφίσταται η δυνατότητα έκπτωσης των δαπανών που πραγματοποίησε και στο πλαίσιο αυτό προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τον προβλεπόμενο τρόπο εξόφλησης αυτών. Ειδικότερα προσκόμισε αντίγραφα καρτέλας πελάτη των εταιρειών «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ» και «..... με ΑΦΜ». Επίσης προσκόμισε τις κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού της που τηρούσε η προσφεύγουσα εταιρεία (για το διάστημα από 02-01-2018 έως 31-12-2018), αναφέροντας ότι μέσα από την κίνηση της Τράπεζας φαίνονται οι καταθέσεις των προμηθευτών της : «.....-..... ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ (άρθρο 27 του νέου ΚΦΔ) , 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, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ΚΦΔ (άρθρο 13 του νέου ΚΦΔ), ως ίσχυε ορίζεται ότι:

«2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή

β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

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 προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. [.....]

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. [.....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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 ό,τι 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) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. [.....]

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. [.....]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. [.....]

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, σύμφωνα με τις παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, (άρθρο 29 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος

υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23 - Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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) [.....]

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, [.....]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

[.....]

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 30 - Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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. [.....]

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/02-06-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος 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, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

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.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας [.....]

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.1007/9.1.2015 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δύομισι χιλιάδων (2.500) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ, 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, στο άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω και όπως αναφέρθηκε και στο ανωτέρω ιστορικό, στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών «Ξενοδοχεία και παρόμοια καταλύματα», διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2018, βάσει της υπ' αριθ.//20-03-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε η σχετική γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και το με αριθ. πρωτ.//21-03-2024 αίτημα παροχής πληροφοριών προσκόμισης λογιστικών αρχείων (τηρηθέντων βιβλίων και ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων). Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και η με αριθ. πρωτ.//11-04-2024 πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων.

Η προσφεύγουσα απέστειλε ηλεκτρονικά τα λογιστικά της βιβλία τα οποία ήταν ελλιπή, επίσης προσκόμισε μέρος των παραστατικών εσόδων και των παραστατικών δαπανών και αγορών της ελεγχόμενης χρήσης.

Ο έλεγχος, στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενήργησε από τα προσκομισθέντα στοιχεία, διαπίστωσε αφενός διαφορά μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (σελίδα. 6 οικείας έκθεσης ελέγχου) αφετέρου λογιστικές διαφορές λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρει η σχετική από 07-10-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 15 - 25), που αναφέρονταν σε ανακριβείς αποσβέσεις, τη μη απόδειξη της εξόφλησης των καταχωρημένων παραστατικών αγορών και δαπανών, τμηματικά ή ολικά με τραπεζικά μέσα πληρωμής, όπως και των δαπανών μισθοδοσίας, καταχωρηθείσες δαπάνες που αναφέρονται σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στον εκ νέου προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων και κερδών της προσφεύγουσας.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με το με αριθ.//16-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη, με υπόμνημά της απέστειλε συνημμένα τις μισθοδοτικές καταστάσεις (ΑΠΔ, εξοφλήσεις εισφορών ΕΦΚΑ, εξοφλήσεις προσωπικού) τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτά, επίσης προσκομίσθηκε εκ νέου το μητρώο παγίων στο οποίο ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές. Για τις νέες διαφορές που διαπιστώθηκαν ο έλεγχος κοινοποίησε εκ νέου με το με αριθ.//09-09-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και καθώς δεν υποβλήθηκαν περαιτέρω στοιχεία, οι τελικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος συνοψίζονται στις εξής:

Α) Διαφορές μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων και των δεδομένων της δήλωσης ήτοι δηλώθηκε κόστος υπηρεσιών ύψους 690.892,46 ευρώ αντί του ποσού 663.493,53 ευρώ που απεικονίζεται στα τηρούμενα βιβλία.

Β) Λογιστικές διαφορές που αφορούν στα παρακάτω:

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Ανακριβής μεταφορά του ποσού των αποσβέσεων από το μητρώο παγίων στη δήλωση εισοδήματος	18.354,50
Μη προσκόμιση/διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων	6.589,81
Μη εξόφληση φορολογικών παραστατικών με αξία μεγαλύτερη των 500,00€ με τραπεζικό μέσο πληρωμής	120.862,16
Καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία πλήθους φορολογικών στοιχείων τα οποία αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες των ιδιοκτητών της	10.802,68

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών βάσει ελέγχου, όπου για την ελεγχόμενη χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των 195.569,32 € και εν συνεχεία στην έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή της και όπως ακυρωθούν μερικά ή τροποποιηθούν οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις, καθότι ισχυρίζεται ότι υφίσταται η δυνατότητα έκπτωσης των δαπανών που πραγματοποίησε και στο πλαίσιο αυτό προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τον προβλεπόμενο τρόπο εξόφλησης αυτών. Ειδικότερα προσκόμισε αντίγραφα καρτέλας πελάτη των εταιρειών «..... (ΑΦΟΙ) με ΑΦΜ», «..... με ΑΦΜ», «.....».

Επειδή, στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης κι έπειτα από την αξιολόγηση των συμπληρωματικών αυτών στοιχείων που προσκομίσθηκαν, αναφέρονται τα εξής:

- Όσον αφορά τις προσκομισθείσες καρτέλες των εταιρειών «.....», «.....», από τον έλεγχο των εγγραφών τους σε συνδυασμό με τις προσκομισθείσες κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας που τηρούσε η προσφεύγουσα (για το διάστημα από 02-01-2018 έως 31-12-2018), δεν προκύπτει η ολική εξόφληση των καταχωρημένων τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής, είτε στη χρήση 2018 είτε σε μεταγενέστερη χρήση.

- Όσον αφορά την προσκομισθείσα καρτέλα της εταιρείας «..... (ΑΦΟΙ) με ΑΦΜ», από τον έλεγχο των εγγραφών της σε συνδυασμό με τις προσκομισθείσες κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας που τηρούσε η προσφεύγουσα (για το διάστημα από 02-01-2018 έως 31-12-2018) και των αναλυτικών στοιχείων πληρωμών που απέστειλε ηλεκτρονικά η ως άνω αντισυμβαλλόμενη εταιρεία, προκύπτει η εξόφληση των με αριθ. TIM/28-9-2018 και/19-10-2018, με κατάθεση την 27-09-2018 και την 10-10-2018 μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας.

- Όσον αφορά την προσκομισθείσα καρτέλα της εταιρείας «.....», από τον έλεγχο των εγγραφών της σε συνδυασμό με τις προσκομισθείσες κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας που τηρούσε η προσφεύγουσα (για το διάστημα από 02-01-2018 έως 31-12-2018) και των αναλυτικών στοιχείων πληρωμών που απέστειλε ηλεκτρονικά η ως άνω αντισυμβαλλόμενη εταιρεία, προκύπτει η εξόφληση του με αριθ. TIM/29-8-2018 με την με αριθμό/30-06-2019 επιταγή της και με κατάθεση ποσού την 17-10-2018 μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας.

- Όσον αφορά την προσκομισθείσα καρτέλα της εταιρείας «..... με ΑΦΜ», από τον έλεγχο των εγγραφών της σε συνδυασμό με τις προσκομισθείσες κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. της Τράπεζας που τηρούσε η προσφεύγουσα (για το διάστημα από 02-01-2018 έως 31-12-2018) και των αναλυτικών στοιχείων πληρωμών που απέστειλε ηλεκτρονικά η ως άνω αντισυμβαλλόμενη εταιρεία, προκύπτει η εξόφληση των με αριθ. TIM/07-06-2018,/11-06-2018 και/16-06-2018, με κατάθεση την 19-04-2018, την 25-04-2018, την 29-06-2018 και την 06-08-2018 μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται μερικώς δεκτοί, καθώς προκύπτει η πληρωμή με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής των κάτωθι:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡ. TIM.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
.....		28-9-2018	5.950,00
.....		19-10-2018	1.305,00
.....		28-09-2018	9.318,00
.....		07-06-2018	2.990,00
.....		11-06-2018	3.583,00
.....		16-06-2018	957,00

ΣΥΝΟΛΟ	24.103,00
---------------	------------------

Ως εκ τούτου οι λογιστικές διαφορές με την παρούσα Απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Ανακριβής μεταφορά του ποσού των αποσβέσεων από το μητρώο παγίων στη δήλωση εισοδήματος	18.354,50
Μη προσκόμιση/διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων	6.589,81
Μη εξόφληση φορολογικών παραστατικών με αξία μεγαλύτερη των 500,00€ με τραπεζικό μέσο πληρωμής	96.759,16
Καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία πλήθους φορολογικών στοιχείων τα οποία αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες των ιδιοκτητών της	10.802,68
ΣΥΝΟΛΟ	132.506,15

Και τα αποτελέσματα χρήσης με την παρούσα Απόφαση διαφοροποιούνται σε σύγκριση με αυτά που είχε προσδιορίσει ο έλεγχος και διαμορφώνονται ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	898.028,09	898.028,09	898.028,09	0,00
Μείον: Αγορές βάσει βιβλίων (λογ. 20 -24)	195.574,39	195.574,39	195.574,39	0,00
Μείον: Δαπάνες βάσει βιβλίων (λογ. 60 – 66)	690.892,46	663.493,53	663.493,53	-27.398,93
Καθαρά Κέρδη βάσει βιβλίων	11.561,24	38.960,17	38.960,17	27.398,93
Μείον: Φορολογική αναμόρφωση επιχείρησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές ελέγχου/ΔΕΔ	0,00	156.609,15	132.506,15	132.506,15
Καθαρά φορολογητέα κέρδη	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 07/10/2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **06-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, ως εξής :

Α) Την **μερική αποδοχή** της προσφυγής και την **τροποποίηση** της με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Β) Την **απόρριψη** της προσφυγής και την **επικύρωση** της με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και της με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2018

Φορολογία Εισοδήματος

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογικά κέρδη χρήσης	11.561,24	38.960,17	38.960,17	27.398,93
Φορολογική ζημιά χρήσης				
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιπλέον Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	156.609,15	132.506,15	132.506,15
Σύνολο κερδών	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08
Κέρδη φορολογικού έτους	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08
Ζημιά φορολογικού έτους				
Κέρδη	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08
Ζημιά				
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων				
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση				

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη	11.561,24	195.569,32	171.466,32	159.905,08
(α) Φόρος που αναλογεί 29%	3.352,76	56.715,10	49.725,23	46.372,47
(η) Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	3.352,76	56.715,10	49.725,23	46.372,47
(θ) Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	2.253,81	2.253,81	2.253,81	0,00
(ιη) Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				
(ιθ) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.098,95	54.461,29	47.471,42	46.372,47
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				
(κ) Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	3.185,12	3.185,12	3.185,12	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
(κδ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011	800,00	800,00	800,00	0,00
(κε) άθροισμα	5.084,07	58.446,41	51.456,54	46.372,47
(κστ) Χρεωστικό ποσό	5.084,07	58.446,41	51.456,54	46.372,47
(κζ) Πιστωτικό ποσό				
(κθ) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.084,07	58.446,41	51.456,54	46.372,47
(λ) Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				
(λα) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		26.681,17	23.186,24	23.186,24
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.084,07	85.127,58	74.642,78	69.558,71

(τροποποίηση της με αριθμό/07-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018)

Φ.Π.Α.

Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	14.079,62
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	7.039,81
Διαφορά φόρου για καταβολή	21.119,43
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	11.025,57

(ως η με αριθμό/07-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018)

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΕΛΠ-ΚΦΔ

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Αρθ. 57 παρ.1 του ΚΦΔ

Ποσό: 2.500,00 €

(ως η με αριθμό/07-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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