



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8

**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 – Αθήνα

**Τηλέφωνο** : 213 1312-350

**Email** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

Αθήνα, 17/03/2025

Αριθμός απόφασης: 695

## 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.** Την από 20/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID .....) ενδικοφανή προσφυγή του ..... **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ..... Τ.Κ. ...., ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου λόγω της ιδιότητάς του ως ..... κατά τα υπό κρίση έτη, της εταιρείας «.....» **ΑΦΜ** ....., κατά:

- Της υπ' αριθμ. .... /2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2020,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2021,
- Της υπ' αριθμ. ....../2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθρου 53 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες από 21/10/2024 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 & ν. 5104/2024.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την υπ' αριθμ. ....../27-01-2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

8. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../13-02-2025 πόρισμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της ως άνω αναπομπής (ID ...../13-02-2025).

9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΑΦΜ** ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό ....../**21-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 1.036.589,86 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 518.294,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.554.884,79** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ....../**21-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 1.143.808,35 ευρώ και

πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 571.904,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.715.712,53** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 408.289,47 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 204.144,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **612.434,21** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 1.359.137,16 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 679.568,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.038.705,74** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 503.035,08 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 251.517,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **754.552,64** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 701.422,27 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 350.711,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.052.133,41** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 297.030,30 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 148.515,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **445.545,66** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» κύριος φόρος ποσού 1.041.344,04 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 520.672,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.562.016,06** ευρώ.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθ. 57 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους **2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» πρόστιμο ποσού 45.000,00 ευρώ, λόγω του ότι δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου και δεν τήρησε λογιστικά αρχεία και στοιχεία φορολογικού έτους **2020**.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθ. 57 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους **2021** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» πρόστιμο ποσού 45.000,00 ευρώ, λόγω του ότι δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου και δεν τήρησε λογιστικά αρχεία και στοιχεία φορολογικού έτους **2021**.

- Με τη με αριθμό ...../21-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρθ. 53 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους **2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω του ότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για τη διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων για τα φορολογικά έτη **2018** και **2019**.

#### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:**

Οι ως άνω διαφορές και τα πρόστιμα προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει

των από 21/10/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021, καθώς και της από 21/10/2024 έκθεσης εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 5104/2024, που συντάχτηκαν δυνάμει της με αριθμό ...../10-02-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ** .....

Από το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα κάτωθι:

- Λόγω μη ανταπόκρισης της ελεγχόμενης εταιρείας στις υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2023 και ....../2024 προσκλήσεις διάθεσης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) της περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2021, κατέστη αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1036/2017 και του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ 1124/2015.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της διοίκησης της εταιρείας, λόγω αντιδικίας μεταξύ των μετόχων αλλά και λόγω έλλειψης συνεργασίας με την απελθούσα διοίκηση, δεν υπήρχε πρόσβαση στα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης. Την 17/09/2024 δε, κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου η από 13/09/2024 Εξώδικη Δήλωση – Πρόσκληση με διαμαρτυρία και επιφύλαξη της κας ..... ΑΦΜ ..... του νέου προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας (που διορίσθηκε κατόπιν της από 28/08/2024 Προσωρινής Διαταγής του Μονομελούς Πρωτοδικείου .....), κατά του ..... του αμέσως προηγούμενου προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου, με την οποία η κα ..... δήλωσε ότι κατά την ανάληψη των καθηκόντων της και έως την σύνταξη του εξώδικου, ο κος ..... ως απερχόμενος ..... δεν της παρέδωσε μεταξύ άλλων τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία τον καλούσε όπως της τα παραδώσει σε συγκεκριμένο τόπο και χρόνο.

- Εξαιτίας της μη διάθεσης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2023 και ....../2024 προσκλήσεων της φορολογικής αρχής, ο έλεγχος: α) προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές για την ελεγχόμενη περίοδο με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, β) δεν αναγνώρισε την έκπτωση των αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ούτε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθμ. ....../2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην εταιρεία μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση, με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου.

-Μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, επικοινωνήσε με τον έλεγχο ο κος ..... μέλος του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης και πρώην ..... εκδηλώνοντας την πρόθεση του να θέσει στη διάθεση του ελέγχου βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από την επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη περίοδο και πράγματι τις επόμενες ημέρες και έως την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου, αποστέλλονταν σταδιακά στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αντίγραφα ορισμένων λογιστικών αρχείων της επιχείρησης. Ο έλεγχος για το γεγονός της αποστολής των προαναφερόμενων λογιστικών αρχείων της επιχείρησης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από το ..... ενημέρωσε την ελεγχόμενη επιχείρηση με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Σύρου ΕΞ ....../2024 έγγραφο. Ωστόσο η νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας απέστειλε μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ....../2024, με το οποίο δήλωνε ότι η επιχείρηση που εκπροσωπούσε

δεν είχε στην κατοχή της τα βιβλία και στοιχεία και ως εκ τούτου δεν είχε ουδεμία γνώση για τα αποσταλθέντα στον έλεγχο στοιχεία, γεγονός το οποίο έθετε ζήτημα αξιοπιστίας τους και είχε ως επακόλουθο ο έλεγχος να μην μπορεί να βασιστεί σε στοιχεία που δεν πηγάζουν από την ίδια την επιχείρηση με αποτέλεσμα να μην ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

- **Ως προς τα ακαθάριστα έσοδα:**

Λήφθηκε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί από τη Διοίκηση με την Ε.2015/2020.

Διαθέσιμα στοιχεία του ελέγχου ως προς τα έσοδα της επιχείρησης, εκτός από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, αποτέλεσαν τα κάτωθι:

- οι καταστάσεις Μ.Υ.Φ. (με υποχρέωση φόρου) της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4987/2022 για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020
- τα δεδομένα που προκύπτουν από το πληροφοριακό σύστημα MyData της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2021
- οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης όπως αντλήθηκαν από το Γ.Ε.ΜΗ.
- οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης.

Ο έλεγχος προσδιόρισε ανά διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, έκανε αντιπαραβολή των προσδιορισθέντων και των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά αντλήθηκαν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ως ακαθάριστα έσοδα κατόπιν ελέγχου έλαβε τα μεγαλύτερα εξ αυτών, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

| Φορολογικό έτος | Ακαθάριστα έσοδα βάσει δηλώσεων Φ.Ε. | Ακαθάριστα έσοδα βάσει Μ.Υ.Φ. ή MyData | Ακαθάριστα έσοδα βάσει δημοσιευμένων χρημ/κών καταστάσεων | Ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία τραπεζικών συν/γών | Ακαθάριστα έσοδα/φορολογητέες εκροές ελέγχου |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 2018            | 4.148.159,62                         | 3.400.998,56                           | 4.148.159,62                                              | <b>4.156.454,23</b>                                     | <b>4.156.454,23</b>                          |
| 2019            | 5.326.273,02                         | <b>5.426.816,35</b>                    | 5.325.990,03                                              | 5.110.844,72                                            | <b>5.426.816,35</b>                          |
| 2020            | <b>1.840.167,06</b>                  | 1.834.471,47                           | 1.840.167,06                                              | 1.821.541,16                                            | <b>1.840.167,06</b>                          |
| 2021            | 4.922.007,86                         | 4.796.731,59                           | 4.922.007,86                                              | <b>6.680.889,05</b>                                     | <b>6.680.889,05</b>                          |

Εν συνεχεία, αφού στα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου προστέθηκε η αποκρυσταλλωμένη καθαρή αξία που είχε διαπιστωθεί σε τέσσερις περιπτώσεις προγενέστερων επιτόπιων ελέγχων, που πραγματοποιήθηκαν από Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, ήτοι:

- Για το φορολογικό έτος 2019: Π.Ε.Π. .... /2019 & 42/2020: αποκρυσταλλωμένη αξία 10.064,64 ευρώ (9.967,87 + 96,77),

- Για το φορολογικό έτος 2020: Π.Ε.Π. .... /2020: αποκρυσταλλωμένη αξία 96,77 ευρώ,

- Για το φορολογικό έτος 2021: Π.Ε.Π. .... /2022: αποκρυσταλλωμένη αξία 206,60 ευρώ,

συντάχθηκε ο κάτωθι πίνακας αποκρυσταλλωμένης φορολογητέας ύλης ανά ελεγχόμενο έτος:

| Φορολογικό έτος | Ακαθάριστα έσοδα βάσει δηλώσεων Φ.Ε. (α) | Ακαθάριστα έσοδα βάσει Ελέγχου (β) | Διαφορά μεταξύ ελέγχου - δηλώσεων (γ) = β - α | Αποκρυβείσα αξία    |
|-----------------|------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| 2018            | 4.148.159,62                             | <b>4.156.454,23</b>                | 8.294,61                                      | <b>8.294,61</b>     |
| 2019            | 5.326.273,02                             | <b>5.436.880,99</b>                | 110.607,97                                    | <b>110.607,97</b>   |
| 2020            | 1.840.167,06                             | <b>1.840.263,83</b>                | 96,77                                         | <b>96,77</b>        |
| 2021            | 4.922.007,86                             | <b>6.681.095,65</b>                | 1.759.087,79                                  | <b>1.759.087,79</b> |

- **Ως προς τις φορολογητέες εκροές:**

Η αποκρυβείσα αξία η οποία προστέθηκε ανά διαχειριστική περίοδο στις φορολογητέες εκροές, ανά συντελεστή Φ.Π.Α., κατόπιν επιμερισμού κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες εκροές, διαμορφώθηκε από τον έλεγχο ως ακολούθως:

| Διαχειριστική περίοδος | Αποκρυβείσα αξία    | Αποκρυβείσα αξία με συντ. 13% | Αποκρυβείσα αξία με συντ. 24% |
|------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1/1/2018-31/12/2018    | <b>8.294,61</b>     | 691,82                        | 7.612,79                      |
| 1/1/2019-31/12/2019    | <b>110.607,97</b>   | 69.228,11                     | 41.379,86                     |
| 1/1/2020-31/12/2020    | <b>96,77</b>        | 0,00                          | 96,77                         |
| 1/1/2021-31/12/2021    | <b>1.759.087,79</b> | 959.895,81                    | 799.191,98                    |

- **Ως προς τα έξοδα:**

Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση είχε δηλώσει έξοδα και είχε πραγματοποιήσει αναμόρφωση δαπανών, όπως στον ακόλουθο πίνακα:

| Φορολογικό έτος | Κόστος Πωληθέντων | Έξοδα - δαπάνες | Αναμόρφωση δαπανών |
|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 2018            | 1.867.236,52      | 1.778.954,64    | 80.038,00          |
| 2019            | 3.137.385,80      | 1.734.874,35    | 217.000,00         |
| 2020            | 951.489,75        | 785.399,59      | 35.780,00          |
| 2021            | 3.226.957,48      | 1.220.750,94    | 28.900,00          |

Λόγω του ότι η επιχείρηση μέχρι τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία για τα ελεγχόμενα έτη, βάσει της περ. γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδά της. Επομένως σε όλα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, το κόστος πωληθέντων της επιχείρησης βάσει ελέγχου μηδενίστηκε, ενώ προστέθηκαν λογιστικές διαφορές όπως ακολούθως στον κατωτέρω πίνακα, λαμβάνοντας υπόψη για τον υπολογισμό τους (αφαιρώντας) την αναμόρφωση δαπανών που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη μέσω των υποβληθέντων δηλώσεων:

| Φορολογικό έτος | Λογιστικές Διαφορές κατόπιν ελέγχου |
|-----------------|-------------------------------------|
| 2018            | <b>1.698.916,64</b>                 |

|      |              |
|------|--------------|
| 2019 | 1.517.874,35 |
| 2020 | 749.619,59   |
| 2021 | 1.191.850,94 |

• **Ως προς τις φορολογητέες εισροές:**

Καθώς η επιχείρηση όπως προαναφέρθηκε, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2018–31/12/2018, 01/01/2019–31/12/2019, 01/01/2020–31/12/2020 και 01/01/2021–31/12/2021 βάσει του άρθρου 32 του Κώδικα Φ.Π.Α., ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για καμία δαπάνη το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών.

Ο προσφεύγων, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενος λόγω της ιδιότητάς του ως ..... και ....., κατά τα έτη στα οποία αφορούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ** ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> ισχυρισμός:** Εσφαλμένη η εφαρμογή της ελεγκτικής μεθόδου του προσδιορισμού φορολογητέας ύλης «με κάθε διαθέσιμο στοιχείο» στη φορολογία εισοδήματος, γιατί ελήφθησαν υπ' όψη μόνο τα δεδομένα των εσόδων και απορρίφθηκε το σύνολο των δαπανών και αγορών της επιχείρησης – Νομικά πλημμελείς οι προσβαλλόμενες πράξεις γιατί ερείδονται επί μη νόμιμης έκθεσης ελέγχου, λόγω άρνησης του ελέγχου να εκτιμήσει τα στοιχεία που έθεσε υπόψη του ο ..... (πρώην ..... της ελεγχόμενης εταιρείας).

**2<sup>ος</sup> ισχυρισμός:** Στη φορολογία Φ.Π.Α., πέραν των ως άνω ισχυρισμών, προβάλλεται επιπλέον ο ισχυρισμός ότι προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται αυτοτελής έκθεση, πράγμα που δε συνέβη εν προκειμένω.

**3<sup>ος</sup> ισχυρισμός:** Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες γιατί εκδόθηκαν από αναρμόδιο Προϊστάμενο, ήτοι τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου και όχι τον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.

**4<sup>ος</sup> ισχυρισμός:** Επίκληση και προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων.

**5<sup>ος</sup> ισχυρισμός:** Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων, ουδεμία ευθύνη βαρύνει την εταιρεία, γιατί αυτή δεν είχε υποχρέωση προσκόμισης του συνόλου των λογιστικών της αρχείων και στοιχείων αλλά μέρους αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 Κ.Φ.Δ.

**Ως προς τον 1ο, 2ο, 3ο και 5ο ισχυρισμό:**

**Επειδή,** ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς γιατί ερείδονται επί μη νόμιμης έκθεσης ελέγχου, λόγω άρνησης του ελέγχου να εκτιμήσει τα στοιχεία που έθεσε υπόψη του ο ..... (πρώην ..... της ελεγχόμενης εταιρείας).

**Επειδή,** με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ., 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 τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), 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. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση».

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 10 και 14 του ν.4308/2014, 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 ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου .....



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**, έως την ημερομηνία (21/10/2024) σύνταξης της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η ελεγχόμενη εταιρεία «.....» ΑΦΜ .....δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή τα τηρηθέντα κατά την περίοδο του ελέγχου βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2023 και ....../2024 σχετικές προκλήσεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

**Επειδή**, ορθώς ο έλεγχος δεν εξέτασε τα αρχεία που περιήλθαν στη διάθεσή του μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μετά την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, καθώς τέθηκε θέμα αξιοπιστίας τους, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην ενότητα ιστορικό της παρούσας, γεγονός που καθιστούσε αδύνατη τη διενέργεια των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων της ΠΟΛ 1036/2017 και του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ 1124/2015, ενώ ταυτόχρονα υπήρχε αδυναμία υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 5104/2024.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται επίσης ότι:

«...η φορολογική αρχή δεν ζήτησε από την εταιρεία να της αποστείλει αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων της, αλλά το σύνολο των αρχείων της των ετών 2018-2021. Συνεπώς, ενόψει του περιεχομένου των προσκλήσεων αυτών η εταιρεία δεν υπείχε νόμιμη υποχρέωση να αποστείλει στην φορολογική αρχή το σύνολο των αρχείων της και συνακόλουθα από την μη αποστολή αυτών δεν στοιχειοθετείται άρνηση της εταιρείας του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., η οποία να οδηγεί σε προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της με εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 5104/2024, προβλέπεται ότι κατόπιν έγγραφου αιτήματος, παρέχονται αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) από τον ελεγχόμενο στη Φορολογική Διοίκηση. Εν προκειμένω ζητήθηκε νομίμως από την ελεγχόμενη εταιρεία να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά της αρχεία που τηρήθηκαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2018–31/12/2021 και δεδομένου ότι ουδέν λογιστικό αρχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο (βλ. και τα διαλαμβανόμενα στη σελ. 5 της παρούσας), οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος προβάλλονται αλυσιτελώς και σε καταχρηστική βάση.

**Επειδή**, ο προσφεύγων επιπλέον ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες γιατί εκδόθηκαν από αναρμόδιο Προϊστάμενο, ήτοι τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου και όχι τον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.

Επειδή, με την υπ' αρ. Πρωτ: Δ6Α ..... ΕΞ 2013/8.8.2013 «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.)», ορίζεται ότι:

**«ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

Ανακαθορίζουμε την εσωτερική διάρθρωση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), περιφερειακών υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως εξής:

1. Ορίζουμε ότι οι Δ.Ο.Υ. διακρίνονται σε:

α) Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, στις οποίες λειτουργούν Τμήματα «Ελέγχων» και «Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης»,

β) Δ.Ο.Υ. Α' – Β' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, οι οποίες λειτουργούν χωρίς Τμήματα «Ελέγχων» και «Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης» και

γ) Δ.Ο.Υ. Β' τάξεως, επιπέδου Τμήματος...

5. Οι, κατά την έναρξη λειτουργίας των Τμημάτων και των Γραφείων των Δ.Ο.Υ. της παραγράφου 1 της παρούσας απόφασης, εκκρεμείς υποθέσεις των Δ.Ο.Υ. με την υφιστάμενη διάρθρωση, ολοκληρώνονται από τα Τμήματα της παρούσας, στα οποία μεταφέρεται από τα υφιστάμενα Τμήματα ή Γραφεία η αρμοδιότητα, μαζί με το σχετικό αρχείο.

6. Οι Δ.Ο.Υ. Α' και Α' – Β' Τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης, καθώς και οι Δ.Ο.Υ. Β' Τάξεως, επιπέδου Τμήματος και η εσωτερική διάρθρωση αυτών, ανά Περιφέρεια και ανά Νομό, διαμορφώνονται ως εξής:

|      |          |              | ΤΙΤΛΟΣ-ΤΑΞΗ | ΤΜΗΜΑΤΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ |
|------|----------|--------------|-------------|--------------------|
| 101. | ΚΥΚΛΑΔΩΝ | ΣΥΡΟΥ (Α')   | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ   | 2                  |
| 106. |          | ΜΥΚΟΝΟΥ (Β') | ΤΜΗΜΑ       | -                  |

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις ορθώς εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου (Α' Τάξης) στην οποία λειτουργεί Τμήμα «Ελέγχου» και όχι από τον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου (Β' Τάξης), σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι στη φορολογία Φ.Π.Α., προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται αυτοτελής έκθεση, πράγμα που δε συνέβη εν προκειμένω.

Επειδή με την Ε. 2047/2023 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων επί υποθέσεων ελέγχου για τις οποίες εφαρμόζονται μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και λοιπά συναφή θέματα σχετικά με το Φ.Π.Α.», ορίζεται ότι:

«3. Περαιτέρω, υπενθυμίζεται ότι, εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων δεν αφορούν αποδεδειγμένα αγαθά και υπηρεσίες, για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε η τυχόν διαφορά στις εκροές από τον προσδιορισμό των εσόδων, επιμερίζεται σε κάθε περίπτωση κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες και απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εκροές. Για τον επιμερισμό αυτό δεν λαμβάνονται

υπόψη οι απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης, για τις οποίες απαιτούνται συγκεκριμένα δικαιολογητικά για την ορθή εφαρμογή της απαλλαγής. Ενδεικτικά, τέτοιες περιπτώσεις είναι οι πράξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27, 28 και 39α του Κώδικα Φ.Π.Α., καθώς και οι πράξεις των άρθρων 13 και 14 του ίδιου Κώδικα που είναι φορολογητέες εκτός Ελλάδος».

Επειδή, η από 21/10/2024 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., συντάχθηκε σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, ήτοι τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίστηκαν με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων και η διαφορά στις εκροές από τον προσδιορισμό των εσόδων, επιμερίστηκε κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες και απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εκροές, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί νομικής πλημμέλειας των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Π.Α. λόγω μη διενέργειας αυτοτελούς ελέγχου Φ.Π.Α., προβάλλεται αλυσιτελώς.

**Ως προς τον 4ο ισχυρισμό: Επίκληση και προσκόμιση νέων στοιχείων.**

Επειδή, με την ΠΟΛ 1064/2017, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3

Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, με την Α.1165/2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Περιεχόμενο και διαδικασία της ψηφιακής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για τη μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Εφόσον δεν είναι δυνατή η μεταφόρτωση στην εφαρμογή των ανωτέρω εγγράφων και δικαιολογητικών που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή, ο υπόχρεος δύναται να τα προσκομίζει στην αρμόδια φορολογική αρχή σε ψηφιακή μορφή (σε οπτικό δίσκο CD ή USB κ.λπ.), εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Η φορολογική αρχή μεριμνά για την αποστολή των ως άνω στοιχείων στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με κάθε πρόσφορο μέσο, εντός της προθεσμίας της παρ. 8 του παρόντος.

Άρθρο 3 Λοιπές Μεταβατικές διατάξεις

2. Για όσα ζητήματα δεν ρυθμίζονται με την παρούσα, εξακολουθεί να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και οι υπό στοιχεία ΠΟΛ.1069/04-03-2014 και ΠΟΛ.1081/06-04-2015 εγκύκλιοι του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή, ο προσφεύγων κατά την υποβολή της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, μεταφόρτωσε στην εφαρμογή eIenxis, μεταξύ άλλων, τα εξής αναφορικά με την ελεγχόμενη εταιρεία:

- Αντίγραφο του Γενικού Ημερολογίου της εταιρείας έτους 2018.
- Παραστατικά δαπανών (Τιμολόγια Πώλησης, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, Πιστωτικά Τιμολόγια) καθώς και Παραστατικά διακίνησης.
- Αντίγραφα των ισοζυγίων προμηθειών των ετών 2019, 2020 και 2021.
- Αντίγραφο της καρτέλας πελατών της εταιρείας .....
- Τιμολόγια πώλησης της επιχείρησης ..... έτους 2018.
- Τιμολόγια πώλησης της επιχείρησης ..... έτους 2019.
- Τιμολόγια πώλησης της επιχείρησης ..... έτους 2020,

Την ίδια ημέρα 20/11/2024 ο ..... προσκόμισε επίσης στη Δ.Ο.Υ. Σύρου ένα (1) usb stick με νέα στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1165/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, λόγω αποδεδειγμένης αδυναμίας ψηφιακής υποβολής, προκειμένου όλα τα παραπάνω, κατόπιν επεξεργασίας, να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό των φόρων και στον καταλογισμό των προστίμων.

Επειδή, η φορολογική αρχή δε διατύπωσε απόψεις επί των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων, με την αιτιολογία ότι τα στοιχεία αυτά δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των οριστικών αποτελεσμάτων, οπότε δε λήφθηκαν υπόψη.

Επειδή, τα παραπάνω που προσκομίστηκαν με την ...../20-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή του ....., είναι στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και αξιολόγηση αυτών, η υπόθεση αναπέμφθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. ....../27-01-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, προκειμένου να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων ως άνω στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να επαναπροσδιορισθούν οι διαφορές, οι αναλογούντες

φόροι και τα πρόστιμα στο εισόδημα και τον Φ.Π.Α.

Επειδή, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ ....., υπέβαλε την υπ' αριθμ. ....../15-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή, κατά των ίδιων ως άνω πράξεων. Κατά την υποβολή δε της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και με συμπληρωματικά υπομνήματα, μεταφόρτωσε στην εφαρμογή elenxis νέα στοιχεία που δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου έως και την έκδοση των οριστικών πράξεων.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία είναι στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και αξιολόγηση αυτών, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. ....../20-01-2024 και ...../04-03-2025 πράξεις αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1069/2014.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στα ως άνω εξέτασε τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία από τον προσφεύγοντα, καθώς και τα προσκομισθέντα από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ ..... και αφού ολοκλήρωσε τις απαραίτητες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατέγραψε το πόρισμά της, το οποίο αναρτήθηκε στις 13/02/2025 στην εφαρμογή elenxis και έλαβε ID .....

**Παρατίθεται αυτούσιο το ως άνω πόρισμα:**

**«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ»**

Βάσει των υπ' αριθμ. ....../20.01.2025 & 06/27.01.2025 Πράξεων Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Αττικής, διενεργήσαμε έλεγχο στα στοιχεία που προσκόμισαν 1) η ελεγχόμενη επιχείρηση και 2) ο αλληλεγγύως υπεύθυνος κος ..... με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που συνυποβλήθηκαν στην Δ.Ε.Δ. με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

- Γενικό ημερολόγιο εγγραφών για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 & 2021
- Ισοζύγιο γενικού καθολικού για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 & 2021
- Μισθοδοτικές καταστάσεις για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 & 2021
- φορολογικά στοιχεία αγορών παγίων, αγορών α υλών, αγορών εμπορεύσιμων, καθώς και δαπανών από ορισμένους προμηθευτές της ελεγχόμενης επιχείρησης. Συγκεκριμένα, στους πίνακες που ακολουθούν παρατίθενται συγκεντρωτικά ανά φορολογικό έτος και προμηθευτή, το πλήθος των φορολογικών στοιχείων, οι συνολικές καθαρές αξίες τους, καθώς και ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. των προσκομιζόμενων φορολογικών στοιχείων.

| Φορολογικό έτος 2018 |                              |             |            |
|----------------------|------------------------------|-------------|------------|
| Προμηθευτής          | Πλήθος φορολογικών στοιχείων | Καθαρή Αξία | Φ.Π.Α.     |
| .....                | 4                            | 13.782,00   | 0,00       |
| .....                | 11                           | 15.546,00   | 3.731,04   |
| .....                | 1                            | 1.000,00    | 240,00     |
| .....                | 41                           | 20.456,97   | 4.909,71   |
| .....                | 1026                         | 553.858,33  | 123.666,29 |
| .....                | 4                            | 180.000,00  | 43.200,00  |
| .....                | 7                            | 10.067,50   | 2.416,20   |

|       |     |            |           |
|-------|-----|------------|-----------|
| ..... | 151 | 29.222,03  | 5.839,93  |
| ..... | 193 | 374.166,47 | 74.321,74 |
| ..... | 55  | 5.275,18   | 1.266,05  |
| ..... | 93  | 167.394,65 | 25.444,06 |
| ..... | 124 | 24.042,83  | 5.767,08  |

| Φορολογικό έτος 2019 |                              |             |            |
|----------------------|------------------------------|-------------|------------|
| Προμηθευτής          | Πλήθος φορολογικών στοιχείων | Καθαρή Αξία | ΦΠΑ        |
| .....                | 9                            | 32.210,27   |            |
| .....                | 9                            | 8.909,80    | 2.169,60   |
| .....                | 1                            | 1.900,00    | 456,00     |
| .....                | 37                           | 32.985,43   | 7.916,45   |
| .....                | 10                           | 83.686,40   | 20.084,97  |
| .....                | 1307                         | 690.122,04  | 147.125,98 |
| .....                | 11                           | 10.851,53   | 2.604,36   |
| .....                | 154                          | 28.230,26   | 4.084,42   |
| .....                | 193                          | 468.016,05  | 61.480,03  |
| .....                | 42                           | 9.866,26    | 2.367,90   |
| .....                | 119                          | 252.013,40  | 33.764,02  |
| .....                | 62                           | 22.564,29   | 5.415,43   |

| Φορολογικό έτος 2020 |                              |             |           |
|----------------------|------------------------------|-------------|-----------|
| Προμηθευτής          | Πλήθος φορολογικών στοιχείων | Καθαρή Αξία | ΦΠΑ       |
| .....                | 2                            | 6.680,40    |           |
| .....                | 3                            | 990,00      | 237,60    |
| .....                | 25                           | 12.485,42   | 2.814,28  |
| .....                | 42                           | 73.539,28   | 9.559,90  |
| .....                | 9                            | 74.550,00   | 17.892,00 |
| .....                | 850                          | 258.969,50  | 51.068,14 |
| .....                | 8                            | 18.455,58   | 4.429,33  |
| .....                | 119                          | 14.318,10   | 2.033,77  |
| .....                | 113                          | 171.771,65  | 22.330,50 |
| .....                | 8                            | 1.253,68    | 300,88    |
| .....                | 6                            | 4.071,03    | 529,21    |
| .....                | 66                           | 12.512,01   | 3.002,87  |

| Φορολογικό έτος 2021 |                              |             |           |
|----------------------|------------------------------|-------------|-----------|
| Προμηθευτής          | Πλήθος φορολογικών στοιχείων | Καθαρή Αξία | ΦΠΑ       |
| .....                | 2                            | 6.783,00    |           |
| .....                | 12                           | 8.265,32    | 1.983,68  |
| .....                | 54                           | 261.182,09  | 59.832,00 |

|       |     |            |            |
|-------|-----|------------|------------|
| ..... | 1   | 1.300,00   | 312,00     |
| ..... | 76  | 233.517,14 | 30.357,00  |
| ..... | 4   | 67.500,00  | 16.200,00  |
| ..... | 688 | 767.280,16 | 160.936,40 |
| ..... | 4   | 12.529,26  | 3.007,01   |
| ..... | 107 | 22.279,16  | 3.099,48   |
| ..... | 166 | 567.511,37 | 73.777,79  |
| ..... | 24  | 7.141,04   | 1.713,84   |
| ..... | 28  | 15.157,32  | 3.637,75   |

– Επιπλέον των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν ορισμένες καρτέλες πελάτη (ελεγχόμενη) από προμηθευτές της επιχείρησης κατά την ελεγχόμενη περίοδο, δίχως παράλληλα να προσκομίζονται και τα ανάλογα φορολογικά στοιχεία και συνεπώς δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την εξαγωγή του ελεγκτικού αποτελέσματος.  
Από τον έλεγχο όλων των ανωτέρω, διαπιστώθηκαν ανά φορολογία τα κάτωθι:

## **2.1 Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος**

Όπως προαναφέρθηκε, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα γενικά ημερολόγια εγγραφών για τα φορολογικά έτη 2018 έως 2021. Από την επεξεργασία των ημερολογίων των ελεγχόμενων χρήσεων, αποτυπώσαμε σε επίπεδο πρωτοβαθμίων λογαριασμών το υπόλοιπο περιόδου όπως στους ακόλουθους πίνακες:

|                                                          | Λογαριασμός   | 2018                | 2019              | 2020              | 2021              |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>             |               |                     |                   |                   |                   |
| <b>Ενσώματα Πάγια</b>                                    |               |                     |                   |                   |                   |
| Εδαφικές Εκτάσεις                                        | Λογ 10        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Κτίρια                                                   | Λογ 11        | -35.744,79          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Μηχανήματα / Έπιπλα                                      | Λογ 12/13/14  | -105.100,87         | 147.328,00        | -5.000,00         | 28.953,33         |
| <b>Σύνολο Ενσώματα Πάγια</b>                             |               | <b>-140.845,66</b>  | <b>147.328,00</b> | <b>-5.000,00</b>  | <b>28.953,33</b>  |
| Άυλα πάγια στοιχεία                                      | Λογ. 16       | 0,00                | 0,00              | 5.000,00          | 0,00              |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | Λογ. 15/18    | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>            |               |                     |                   |                   |                   |
| Δάνεια και απαιτήσεις                                    |               | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                                            |               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                          |               | <b>-140.845,66</b>  | <b>147.328,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>28.953,33</b>  |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                |               |                     |                   |                   |                   |
| <b>Αποθέματα</b>                                         |               |                     |                   |                   |                   |
| Αποθέματα Εμπορευμάτων & Α' Υλών                         | Λογ. 20/24/25 | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία &amp; προκαταβολές</b>     |               |                     |                   |                   |                   |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                     | Λογ. 30       | 154.210,44          | 0,00              | 43.076,95         | 38.619,60         |
| Λοιπές απαιτήσεις - ΦΠΑ                                  | Λογ. 33 / 35  | 644.719,18          | 649.888,44        | 649.888,44        | 649.888,44        |
| Προπληρωμένα έξοδα                                       | Λογ. 36       | -110.019,48         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                         | Λογ 38        | 317.721,89          | 166.141,73        | -218.532,33       | -122.792,49       |
| <b>Σύνολο</b>                                            |               | <b>1.006.632,03</b> | <b>816.030,17</b> | <b>474.433,06</b> | <b>565.715,55</b> |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                             |               | <b>1.006.632,03</b> | <b>816.030,17</b> | <b>474.433,06</b> | <b>565.715,55</b> |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                                |               | <b>865.786,37</b>   | <b>963.358,17</b> | <b>474.433,06</b> | <b>594.668,88</b> |
| <b>Καθαρή Θέση</b>                                       |               |                     |                   |                   |                   |
| <b>Καταβεβλημένα κεφάλαια</b>                            |               |                     |                   |                   |                   |
| Κεφάλαιο                                                 | Λογ. 40       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Καταθέσεις Ιδιοκτητών                                    | Λογ. 43       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                                            |               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

|                                               |               |                   |                     |                   |                   |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον</b>  |               |                   |                     |                   |                   |
| Αποθεματικά                                   | Λογ. 44/46/48 | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Αποτέλεσμα εις νέον χρήσης                    | ΚΑΧ           | 502.068,46        | 563.048,43          | 212.313,28        | 583.335,00        |
| Αποτέλεσμα εις νέον                           | Λογ. 42       | 39.871,14         | 454.012,87          | 103.277,72        | 110.000,00        |
| <b>Σύνολο</b>                                 |               | <b>541.939,60</b> | <b>1.017.061,30</b> | <b>315.591,00</b> | <b>693.335,00</b> |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                   |               | <b>541.939,60</b> | <b>1.017.061,30</b> | <b>315.591,00</b> | <b>693.335,00</b> |
| <b>Υποχρεώσεις</b>                            |               |                   |                     |                   |                   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>             |               |                   |                     |                   |                   |
| Εμπορικές Υποχρεώσεις / Δάνεια                | Λογ. 50       | -253.312,08       | -6.750,00           | -252,04           | 0,00              |
| Λοιπές Υποχρεώσεις Προσωπικό                  | Λογ. 53       | -52.084,36        | -104.286,00         | 109,68            | -5.225,32         |
| Φ.ΠΑ.                                         | Λογ. 54.00    | 41.495,38         | -23.553,92          | 5.128,25          | 6.972,42          |
| Παρακρατούμενοι φόροι                         | Λογ. 54.03/09 | -2.257,05         | 50.643,84           | 25.475,14         | 24.030,66         |
| Ρυθμίσεις                                     | Λογ. 54.99    | 361.739,94        | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί                       | Λογ. 55       | 228.264,94        | 30.242,95           | 128.381,03        | -124.443,88       |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>                     |               | <b>323.846,77</b> | <b>-53.703,13</b>   | <b>158.842,06</b> | <b>-98.666,12</b> |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης &amp; Υποχρεώσεων</b> |               | <b>865.786,37</b> | <b>963.358,17</b>   | <b>474.433,06</b> | <b>594.668,88</b> |

|                                                          | Λογαριασμός   | 2018                | 2019                | 2020              | 2021                | 2022                |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) - Εμπορευμάτων                 | Λογ. 70/71    | 3.661.995,61        | 4.133.661,02        | 1.737.621,60      | 4.828.170,99        | 8.059.122,86        |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) - Υπηρεσιών                    | Λογ. 73       | 486.135,37          | 1.192.329,01        | 102.545,46        | 93.836,87           | 689.014,27          |
| Κόστος πωλήσεων Εμπορευμάτων & Α' Υλών                   | Λογ. 20/24/25 | -                   | -3.137.385,80       | -951.489,75       | -                   | -                   |
| <b>Μικτό αποτέλεσμα κέρδος / (ζημία)</b>                 |               | <b>2.280.894,46</b> | <b>2.188.604,23</b> | <b>888.677,31</b> | <b>1.695.050,38</b> | <b>2.594.061,69</b> |
| Παροχές σε εργαζόμενους                                  | Λογ. 60       | -636.001,06         | -959.505,88         | -473.421,09       | -792.551,90         | -792.715,21         |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές Αμοιβές και έξοδα τρίτων          | Λογ. 61       | -413.142,51         | -304.264,99         | -157.360,26       | -168.743,43         | -151.152,52         |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές Παροχές Τρίτων                    | Λογ. 62       | -378.189,53         | -141.089,19         | -43.201,38        | -61.891,71          | -81.694,51          |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές Φόροι - Τέλη                      | Λογ. 63       | -33.463,13          | -57.255,70          | -1.021,09         | -12.737,90          | -223,48             |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές Διάφορα έξοδα                     | Λογ. 64       | -94.853,66          | -242.541,93         | -75.486,09        | -184.796,00         | -709.072,58         |
| Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων          | Λογ. 66       | -222.626,46         | 0,00                | -34.908,68        | 0,00                | 0,00                |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα                               | Λογ. 81       | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Έκτακτα και ανόργανα έξοδα                               | Λογ. 81       | 0,00                | 12.723,61           | 42.123,61         | 42.123,61           | 0,00                |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων                               | Λογ. 82       | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                               | Λογ. 82       | 0,00                | 66.399,95           | 66.911,95         | 66.911,95           | -79.579,85          |
| <b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων κέρδος / (ζημία)</b> |               | <b>502.618,11</b>   | <b>563.070,10</b>   | <b>212.314,28</b> | <b>583.365,00</b>   | <b>779.623,54</b>   |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                        | Λογ. 76       | 28,64               | 282,99              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                        | Λογ. 65.98    | -578,29             | -304,66             | -1,00             | -30,00              | -26.677,08          |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων κέρδος / (ζημία)</b>             |               | <b>502.068,46</b>   | <b>563.048,43</b>   | <b>212.313,28</b> | <b>583.335,00</b>   | <b>752.946,46</b>   |

Εν συνεχεία καταγράψαμε τα οικονομικά δεδομένα ανά φορολογικό έτος ως προκύπτουν στα οικεία φορολογικά έντυπα Ε3 και τα οποία μεταφέρθηκαν στο έντυπο Ν των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

|  | ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ε3 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------------------------------------------|------|------|------|------|
|--|--------------------------------------------------|------|------|------|------|



|       |                                                                           |            | ΠΟΣΑ €              | ΠΟΣΑ €                | ΠΟΣΑ €            | ΠΟΣΑ €              |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|       | <b>1. ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ</b>                                                |            |                     |                       |                   |                     |
|       | <b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>                                              |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων                                             | Λ 70/71    | 3.661.995,61        | 0,00                  | 1.737.621,60      | 4.828.170,99        |
|       | <b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>                                      |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Εμπορεύματα έναρξης                                                       | Απογραφή   | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
| +     | Αγορές εμπορευμάτων & πρώτων υλών χρήσης                                  | Λ 20/24/25 | 1.867.236,52        | 3.137.385,80          | 951.489,75        | 3.226.957,48        |
| Μείον | Εμπορεύματα λήξης                                                         | Απογραφή   | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
| Μείον | Ιδιοπαραγωγή -Αυτοπαραδόσεις- Καταστροφές                                 | Λ 78       | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | Άμεσο κόστος επιμερισμένο στην παραγωγή                                   |            | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | <b>Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων</b>                                     |            | <b>1.867.236,52</b> | <b>3.137.385,80</b>   | <b>951.489,75</b> | <b>3.226.957,48</b> |
|       | <b>ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ/(ΖΗΜΙΑ) ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ</b>                              |            | <b>1.794.759,09</b> | <b>- 3.137.385,80</b> | <b>786.131,85</b> | <b>1.601.213,51</b> |
|       | <b>Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος</b>                               |            | <b>49,01%</b>       | <b>-100,00%</b>       | <b>45,24%</b>     | <b>33,16%</b>       |
|       | <b>3. ΚΛΑΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>                                                |            |                     |                       |                   |                     |
|       | <b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>                                                 |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών                                                | Λ 73       | 486.164,00          | 5.325.990,03          | 102.545,46        | 93.836,87           |
|       | <b>ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>                                                   |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Κόστος παροχής Υπηρεσιών                                                  |            | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | <b>ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΚΛΑΔΟΥ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>                                      |            | <b>486.164,00</b>   | <b>5.325.990,03</b>   | <b>102.545,46</b> | <b>93.836,87</b>    |
|       | <b>Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος</b>                               |            | <b>100,00%</b>      | <b>100,00%</b>        | <b>100,00%</b>    | <b>100,00%</b>      |
|       | <b>ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                |            | <b>2.280.923,09</b> | <b>2.188.604,23</b>   | <b>888.677,31</b> | <b>1.695.050,38</b> |
|       | <b>Συντελεστής (%) συνολικού μικτού αποτελέσματος</b>                     |            | <b>54,99%</b>       | <b>41,09%</b>         | <b>48,29%</b>     | <b>34,44%</b>       |
| Πλέον | <b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΞΑΙΡ/ΝΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ</b>                             |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Ενοίκια Κτιρίων                                                           | Λ 75       | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης                                                 | Λ 78       | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα                                                | Λ 81       | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | Έκτακτα Κέρδη                                                             | Λ 82       | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | <b>Σύνολο Λοιπών Εσόδων</b>                                               |            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| Μείον | <b>ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΑΙΡ/ΜΕΝΩΝ ΤΟΚΩΝ &amp; ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</b>                     |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού                                              | Λ 60       | 636.101,06          | 959.505,88            | 473.421,09        | 792.551,90          |
| +     | Αμοιβές και έξοδα τρίτων                                                  | Λ 61       | 413.142,51          | 304.264,99            | 157.360,26        | 168.743,43          |
| +     | Παροχές τρίτων                                                            | Λ 62       | 378.189,53          | 141.089,19            | 43.201,38         | 61.891,71           |
| +     | Φόροι - Τέλη                                                              | Λ 63       | 33.463,13           | 57.255,70             | 1.021,09          | 12.737,90           |
| +     | Διάφορα έξοδα                                                             | Λ 64       | 94.853,66           | 242.541,93            | 75.486,09         | 184.796,00          |
| +     | Χρηματοοικονομικά Έξοδα                                                   | Λ 65.98    | 578,29              | 0,00                  | 1,00              | 0,00                |
| +     | Έκτακτα και ανόργανα έξοδα                                                | Λ 81/82    | 0,00                | 29.912,00             | 0,00              | 0,00                |
| Μείον | Άμεσο κόστος επιμερισμένο στην παραγωγή                                   |            | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | <b>Σύνολο Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων</b>           |            | <b>1.556.328,18</b> | <b>1.734.569,69</b>   | <b>750.490,91</b> | <b>1.220.720,94</b> |
|       | <b>Αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ) Κέρδη/(Ζημία)</b> |            | <b>724.594,91</b>   | <b>454.034,54</b>     | <b>138.186,40</b> | <b>474.329,44</b>   |
| Μείον | <b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>                                                         |            |                     |                       |                   |                     |
|       | Αποσβέσεις παγίων στοιχείων                                               | Λ 66       | 222.626,46          | 0,00                  | 34.908,68         | 0,00                |
| Μείον | Άμεσο κόστος επιμερισμένο στην παραγωγή                                   |            | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                |
|       | <b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων (ΕΒΙΤ) Κέρδη/(Ζημία)</b>              |            | <b>501.968,45</b>   | <b>454.034,54</b>     | <b>103.277,72</b> | <b>474.329,44</b>   |

|              |                                                |            |                   |                   |                   |                   |
|--------------|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Πλέον</b> | <b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</b>       |            |                   |                   |                   |                   |
|              | Έσοδα κεφαλαίων                                | <b>Λ76</b> | 0,00              | 282,99            | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μείον</b> | <b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</b>       |            |                   |                   |                   |                   |
|              | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα              | <b>Λ65</b> | 0,00              | 304,66            | 0,00              | 30,00             |
|              | <b>Αποτελέσματα προ φόρων Κέρδη/(Ζημία) Ε3</b> |            | <b>501.968,45</b> | <b>454.012,87</b> | <b>103.277,72</b> | <b>474.299,44</b> |

Από την αντιπαράβολή των αποτελεσμάτων μεταξύ βιβλίων και δηλώσεων προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές :

|                                           | <b>2018</b>       | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων κέρδος Ε3</b>     | <b>501.968,45</b> | <b>454.012,87</b>  | <b>103.277,72</b>  | <b>474.299,44</b>  |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων κέρδος Βιβλία</b> | <b>502.068,46</b> | <b>563.048,43</b>  | <b>212.313,28</b>  | <b>583.335,00</b>  |
| <b>Διαφορά Βιβλίων - Δηλώσεων</b>         | <b>-100,01</b>    | <b>-109.035,56</b> | <b>-109.035,56</b> | <b>-109.035,56</b> |

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2018, ο έλεγχος θεωρεί την διαφορά των 100,01 € αμελητέα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της ελεγχόμενης.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται οι ανωτέρω διαπιστωθείσες διαφορές ανά λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού.

| <b>Ανάλυση Διαφορών</b>                               |                    |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Περιγραφή</b>                                      | <b>Λογαριασμός</b> | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ                    | .....              | 12.723,61         | 42.123,61         | 42.123,61         |
| Έκτακτα και ανόργανα έξοδα καταχωρημένα στο έντυπο Ε3 | .....              | 29.912,00         | 0,00              | 0,00              |
| ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ    | .....              | 66.399,95         | 66.911,95         | 66.911,95         |
|                                                       |                    | <b>109.035,56</b> | <b>109.035,56</b> | <b>109.035,56</b> |

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα η διαφορά αξίας 109.035,56 € η οποία είναι όμοια και στα τρία φορολογικά έτη, οφείλεται στο γεγονός ότι δεν έχουν περιληφθεί στο έντυπο Ε3 εγγραφές του ημερολογίου που συνιστούν σύμφωνα με τις οικείες περιγραφές, αρνητικά έξοδα προστίμων και εισφορών προηγούμενων χρήσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει ότι αφορούν συναλλαγές φορολογητέες στην εκάστοτε χρήση.

Στη συνέχεια παρατίθενται οι διαπιστώσεις του ελέγχου σε σχέση με τα έσοδα και τα έξοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

#### 2.1.1 Ως προς τα έσοδα

Οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, δεν προσκόμισαν κανένα φορολογικό στοιχείο εσόδων για την ελεγχόμενη περίοδο, (Α.Π.Υ., Τ.Π.Υ. και εκδοθέντα Ζ από τις εν χρήσει Φ.Τ.Μ.), με αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εμμένει στο τρόπο υπολογισμού των εσόδων της επιχείρησης όπως αποτυπώθηκε αναλυτικά στην από 21/10/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, δηλαδή **με κάθε διαθέσιμο στοιχείο** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 28 του ν. 4172/2013.

Στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται τα ακαθάριστα έσοδα κατόπιν ελέγχου αναπομπής καθώς και οι διαφορές τους σε σχέση με αυτά όπως αναλυτικά υπολογίστηκαν στην από 21/10/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος:

| <b>Φορολογικό έτος</b> | <b>Ακαθάριστα έσοδα βάσει Ελέγχου Οριστικά (α)</b> | <b>Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου αναπομπής (β)</b> | <b>Διαφορά (γ) = β - α</b> |
|------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| 2018                   | 4.156.454,23                                       | <b>4.156.454,23</b>                                 | 0,00                       |
| 2019                   | 5.436.880,99                                       | <b>5.436.880,99</b>                                 | 0,00                       |
| 2020                   | 1.840.263,83                                       | <b>1.840.263,83</b>                                 | 0,00                       |

|      |              |                     |      |
|------|--------------|---------------------|------|
| 2021 | 6.681.095,65 | <b>6.681.095,65</b> | 0,00 |
|------|--------------|---------------------|------|

### 2.1.2 Ως προς τα έξοδα

Πέραν των στοιχείων που προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες όπως προαναφέρθηκαν, ο έλεγχος απέστειλε το υπ' αριθμ. Πρωτ...../29.01.2025 έγγραφο προς την υπηρεσία ΕΦΚΑ Τοπική Δ/νση ....., προκειμένου η τελευταία να γνωρίσει στον έλεγχο τις ασφαλιστικές – εργοδοτικές εισφορές που κατέβαλε η ελεγχόμενη κατά την περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2021. Σύμφωνα με τις απαντήσεις που λάβαμε με τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΦΚΑ ...../06.02.2025 και ...../06.02.2025 έγγραφα, η επιχείρηση κατέβαλε εισφορές ανά φορολογικό έτος όπως στον ακόλουθο πίνακα:

| Φορολογικό έτος | Τρέχουσες εισφορές | Εισφορές μέσω ΚΕΑΟ | Σύνολο καταβεβλημένων εισφορών |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| <b>2018</b>     | 218.785,58         | 10.751,87          | <b>229.537,45</b>              |
| <b>2019</b>     | 324.091,37         | 21.937,26          | <b>346.028,63</b>              |
| <b>2020</b>     | 19.942,71          | 24.331,62          | <b>44.274,33</b>               |
| <b>2021</b>     | 134.065,89         | -                  | <b>134.065,89</b>              |

Στη συνέχεια, από τον έλεγχο του συνόλου των φορολογικών στοιχείων εξόδων που προσκομίστηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τον Ε.Φ.Κ.Α., ο έλεγχος διαπίστωσε ανά φορολογικό έτος τα κάτωθι:

#### 2.1.2.1 Φορολογικό έτος 2018

**1. Προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών εκδοθέντα από την επιχείρηση ..... ΜΟΝ ΙΚΕ με ΑΦΜ ..... τα οποία αναλυτικά είχαν όπως στον πίνακα που ακολουθεί:**

| Ημερ/νία      | Παραστατικό | Κωδικός       | Περιγραφή Λογαριασμού                   | Αιτιολογία Κίνησης | Καθαρή αξία       | Φ.Π.Α.           |
|---------------|-------------|---------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 01/07/18      | ΤΠΥ .....   | 61-01-01-0087 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | .....              | 30.000,00         | 7.200,00         |
| 15/07/18      | ΤΠΥ .....   | 61-01-01-0087 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | .....              | 50.000,00         | 12.000,00        |
| 31/07/18      | ΤΠΥ .....   | 61-01-01-0087 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | .....              | 50.000,00         | 12.000,00        |
| 30/09/18      | ΤΠΥ ..      | 61-01-01-0087 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | .....              | 50.000,00         | 12.000,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |             |               |                                         |                    | <b>180.000,00</b> | <b>43.200,00</b> |

Από την περιγραφή που αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία, αναφέρεται ότι αφορούν την παροχή υπηρεσίας «μεταφοράς επιβατών του εστιατορίου και του ξενοδοχείου».

Πέραν των φορολογικών παραστατικών και καθώς σε αυτά αναγράφεται μια πολύ γενική περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου επιπλέον στοιχεία όπως συμφωνητικό μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων στο οποίο να προσδιορίζεται με ακρίβεια η τιμολόγηση των υπηρεσιών, καθώς και αναλυτική κατάσταση με τους πελάτες της ελεγχόμενης που εξυπηρετήθηκαν και τα αναλυτικά δρομολόγια μεταφοράς που πραγματοποιήθηκαν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του ν. 4172/2013, «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:

- πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης,
- 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,
- εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Καθώς ο έλεγχος βάσει των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεσή του, δεν δύναται να διαπιστώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του ν. 4172/2013 αν οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή αν αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά από τους προσφεύγοντες, δεν αναγνωρίζει την έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα, ήτοι δεν αναγνωρίζει έκπτωση αξίας 180.000,00 €.

Επιπλέον, ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των εν λόγω συναλλαγών, ενώ από τα βιβλία προκύπτουν δύο πληρωμές αξίας 16.000,00 € και 207.200,00 € την 22/09/2018 και 30/10/2018 αντίστοιχα από λογαριασμό της ....., τις οποίες ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διασταυρώσει από τα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διαθέτει μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ..

**2.** Από τον έλεγχο των υπολοίπων στοιχείων εξόδων που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του Ν. 4172/2013.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται ανά προμηθευτή και πρωτοβάθμιο λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού, οι αξίες των φορολογικών στοιχείων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

| Προμηθευτής            | Ομάδα 24            | Ομάδα 25         | Ομάδα 61         | Ομάδα 62         | Ομάδα 64         | Γενικό Άθροισμα     |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| .....                  |                     |                  |                  | 13.782,00        |                  | <b>13.782,00</b>    |
| .....                  |                     |                  |                  | 501,00           |                  | <b>501,00</b>       |
| .....                  |                     |                  |                  |                  | 1.000,00         | <b>1.000,00</b>     |
| .....                  |                     |                  |                  |                  | 20.456,97        | <b>20.456,97</b>    |
| .....                  | 540.056,52          |                  |                  |                  | 13.802,01        | <b>553.858,53</b>   |
| .....                  |                     |                  | 10.067,50        |                  |                  | <b>10.067,50</b>    |
| .....                  | 29.222,03           |                  |                  |                  |                  | <b>29.222,03</b>    |
| .....                  | 374.166,47          |                  |                  |                  |                  | <b>374.166,47</b>   |
| .....                  |                     |                  |                  | 5.275,18         |                  | <b>5.275,18</b>     |
| .....                  | 167.394,65          |                  |                  |                  |                  | <b>167.394,65</b>   |
| .....                  | 29,23               | 18.594,90        |                  | 666,13           | 4.752,57         | <b>24.042,83</b>    |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> | <b>1.110.868,90</b> | <b>18.594,90</b> | <b>10.067,50</b> | <b>20.224,31</b> | <b>40.011,55</b> | <b>1.199.767,16</b> |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα

- αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας 1.129.463,80 € (1.110.868,90 + 18.594,90) και
- δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής αξίας 70.303,36 € (10.067,50 + 20.224,31 + 40.011,55).

**3.** Η επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της στην ομάδα 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ δαπάνες μισθοδοσίας συνολικής αξίας 636.001,06 €, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές.

Με τις διατάξεις της περ. γ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ..... γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ...»

Σύμφωνα με τα στοιχεία που λάβαμε από τον Ε.Φ.Κ.Α., η ελεγχόμενη κατέβαλε κατά το φορολογικό έτος 2018 ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές συνολικής αξίας **229.537,45 €**, η έκπτωση των οποίων από τα ακαθάριστα έσοδα αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των αρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Με τις διατάξεις της περ. ιδ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

..... 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. ....»

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν μισθοδοτικές καταστάσεις ανά φορολογικό έτος, πλην όμως δεν προσκόμισαν στοιχεία προκειμένου να αποδείξουν ότι αυτές καταβλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου

πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών όπως ορίζεται από την ανωτέρω διάταξη, ενώ και ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσει αντίστοιχες πληρωμές από τα δεδομένα που διέθετε μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ..

Βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των περ. γ' και ιδ' του αρθ. 23 του ν. 4172/2013, η διαφορά δαπανών μισθοδοσίας αξίας 406.463,61 € (636.001,06 – 229.537,45) δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

4. Όπως προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεις συνολικής αξίας 222.626,46 €. Οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές Μητρώο Παγίων προκειμένου να δύναται να διασταυρωθεί η αξία τους και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο η έκπτωση αποσβέσεων συνολικής αξίας 222.626,46 €.

5. Από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε καταχωρημένη η κάτωθι δαπάνη που αφορούσε τον φόρο Ε.Ν.Φ.Ι.Α.

| Λογαριασμός   | Περιγραφή                 | Αιτιολογία                | Χρέωση    |
|---------------|---------------------------|---------------------------|-----------|
| 63-98-02-0000 | ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | 10.157,90 |

Από την αντιπαραβολή με το πληροφοριακό σύστημα Taxis διαπιστώθηκε η ορθή απεικόνιση και καταβολή του φόρου από την ελεγχόμενη επιχείρηση και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του Ν. 4172/2013, **αναγνωρίζεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φόρου ΕΝΦΙΑ αξίας 10.157,90 €.**

Σύμφωνα με την από 21/10/2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατόπιν ελέγχου των προσκομιζόμενων από τους προσφεύγοντες στοιχείων, ο παρών έλεγχος ως προς τα έξοδα αποφαινεται ότι για το φορολογικό έτος 2018,

- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής καθαρής αξίας **309.998,71 €** (70.303,36 + 229.537,45 + 10.157,90),
- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας **1.129.463,80 €**

Ο έλεγχος σημειώνει ότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν αναλυτική κατάσταση αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2018, ενώ όπως προκύπτει από το έντυπο κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη αναμόρφωσε δαπάνες συνολικής αξίας 80.038,00 €.

Ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρεί ότι οι δαπάνες που αναμορφώθηκαν συγκαταλέγονται μεταξύ των μη προσκομισθέντων και δεν τις αφαιρεί από τις προσκομισθείσες δαπάνες.

## 2.1.2.2 Φορολογικό έτος 2019

**1.** Από τον έλεγχο του συνόλου των στοιχείων εξόδων που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του Ν. 4172/2013.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται ανά προμηθευτή και πρωτοβάθμιο λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού, οι αξίες των φορολογικών στοιχείων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

| Προμηθευτής | Ομάδα 20  | Ομάδα 24 | Ομάδα 25 | Ομάδα 61  | Ομάδα 62 | Ομάδα 63 | Ομάδα 64  | Γενικό Άθροισμα  |
|-------------|-----------|----------|----------|-----------|----------|----------|-----------|------------------|
| .....       | 32.210,07 |          |          |           |          |          | 0,20      | <b>32.210,27</b> |
| .....       |           |          |          |           | 171,00   | -25,20   | 994,00    | <b>1.139,80</b>  |
| .....       |           |          |          |           |          |          | 1.900,00  | <b>1.900,00</b>  |
| .....       |           |          |          |           |          |          | 27.102,66 | <b>27.102,66</b> |
| .....       |           |          |          | 83.686,40 |          |          |           | <b>83.686,40</b> |

|                        |                   |                   |                  |                  |                 |               |                  |                     |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------------|
| .....                  | 563.811,19        | 117.968,27        |                  |                  |                 |               | 8.342,58         | 690.122,04          |
| .....                  |                   |                   |                  | 10.851,53        |                 |               |                  | 10.851,53           |
| .....                  |                   | 28.230,26         |                  |                  |                 |               |                  | 28.230,26           |
| .....                  | 1,05              | 468.015,00        |                  |                  |                 |               |                  | 468.016,05          |
| .....                  |                   |                   |                  |                  | 8.138,84        |               |                  | 8.138,84            |
| .....                  |                   | 252.013,40        |                  |                  |                 |               |                  | 252.013,40          |
| .....                  |                   |                   | 19.167,51        |                  | 4,03            |               | 3.392,75         | 22.564,29           |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> | <b>596.022,31</b> | <b>866.226,93</b> | <b>19.167,51</b> | <b>94.537,93</b> | <b>8.313,87</b> | <b>-25,20</b> | <b>41.732,19</b> | <b>1.625.975,54</b> |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα:

- αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας 1.481.416,75 € (596.022,31 + 866.226,93 + 19.167,51) και
- δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής αξίας 144.558,79 € (94.537,93 + 8.313,87 -25,20 + 41.732,19)

**2.** Η επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της στην ομάδα 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ δαπάνες μισθοδοσίας συνολικής αξίας 959.505,88 €, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές.

Με τις διατάξεις της περ. γ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ..... γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ...»

Σύμφωνα με τα στοιχεία που λάβαμε από τον Ε.Φ.Κ.Α., η ελεγχόμενη κατέβαλε κατά το φορολογικό έτος 2019 ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές συνολικής αξίας **346.028,63 €**, η έκπτωση των οποίων από τα ακαθάριστα έσοδα αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των αρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Με τις διατάξεις της περ. ιδ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

..... 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. ....»

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν μισθοδοτικές καταστάσεις ανά φορολογικό έτος, πλην όμως δεν προσκόμισαν στοιχεία προκειμένου να αποδείξουν ότι αυτές καταβλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών όπως ορίζεται από την ανωτέρω διάταξη, ενώ και ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσει αντίστοιχες πληρωμές από τα δεδομένα που διέθετε μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ..

**Βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των περ. γ' και ιδ' του αρθ. 23 του ν. 4172/2013, η διαφορά δαπανών μισθοδοσίας αξίας 613.477,25 € (959.505,88 - 346.028,63) δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.**

**3.** Από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε καταχωρημένη η κάτωθι δαπάνη που αφορούσε τον φόρο Ε.Ν.Φ.Ι.Α.

| Λογαριασμός   | Περιγραφή         | Απολογία | Χρέωση    |
|---------------|-------------------|----------|-----------|
| 63-98-99-0000 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ | ΕΝΦΙΑ    | 10.157,90 |

Από την αντιπαραβολή με το πληροφοριακό σύστημα Taxís διαπιστώθηκε η ορθή απεικόνιση και καταβολή του φόρου από την ελεγχόμενη επιχείρηση και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του Ν. 4172/2013, αναγνωρίζεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φόρου ΕΝΦΙΑ αξίας 10.157,90 €.

Σύμφωνα με την από 21/10/2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατόπιν ελέγχου των προσκομιζόμενων από τους προσφεύγοντες στοιχείων, ο παρών έλεγχος ως προς τα έξοδα αποφαίνεται ότι για το φορολογικό έτος 2019,

– **πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής καθαρής αξίας 500.745,32 € (144.558,79 + 346.028,63 + 10.157,90),**

– **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας **1.481.416,75 €**

Ο έλεγχος σημειώνει ότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν αναλυτική κατάσταση αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2019, ενώ όπως προκύπτει από το έντυπο κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη αναμόρφωσε δαπάνες συνολικής αξίας 217.000,00 €.

Ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρεί ότι οι δαπάνες που αναμορφώθηκαν συγκαταλέγονται μεταξύ των μη προσκομισθέντων και δεν τις αφαιρεί από τις προσκομισθείσες δαπάνες.

### 2.1.2.3 Φορολογικό έτος 2020

**1.** Από τον έλεγχο του συνόλου των στοιχείων εξόδων που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του Ν. 4172/2013.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται ανά προμηθευτή και πρωτοβάθμιο λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού, οι αξίες των φορολογικών στοιχείων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

| Προμηθευτής            | Ομάδα 20               | Ομάδα 24               | Ομάδα 25             | Ομάδα 61         | Ομάδα 62             | Ομάδα 64              | Γενικό Άθροισμα        |
|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| .....<br>...           | 6.680,40               |                        |                      |                  |                      |                       | 6.680,40               |
| .....<br>...           |                        |                        |                      | 120,00           | 870,00               |                       | 990,00                 |
| .....<br>...           |                        |                        |                      |                  |                      | 12.485,4<br>2         | 12.485,42              |
| .....<br>...           |                        | 73.539,28              |                      |                  |                      |                       | 73.539,28              |
| .....<br>...           |                        |                        |                      | 74.550,0<br>0    |                      |                       | 74.550,00              |
| .....<br>...           | 141.406,4<br>8         | 117.303,1<br>7         | -<br>3.069,0<br>0    |                  |                      | 3.328,85              | 258.969,5<br>0         |
| .....<br>...           |                        |                        |                      | 18.455,5<br>8    |                      |                       | 18.455,58              |
| .....<br>...           |                        | 14.318,10              |                      |                  |                      |                       | 14.318,10              |
| .....<br>...           | 0,21                   | 171.771,4<br>4         |                      |                  |                      |                       | 171.771,6<br>5         |
| .....<br>...           |                        |                        |                      | 3,04             | 1.250,6<br>4         |                       | 1.253,68               |
| .....<br>...           |                        | 4.071,03               |                      |                  |                      |                       | 4.071,03               |
| .....<br>...           |                        |                        | 9.370,8<br>5         | 24,19            | 520,23               | 2.596,74              | 12.512,01              |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> | <b>148.087,0<br/>9</b> | <b>381.003,0<br/>2</b> | <b>6.301,8<br/>5</b> | <b>93.152,81</b> | <b>2.640,8<br/>7</b> | <b>18.411,0<br/>1</b> | <b>649.596,6<br/>5</b> |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα

- αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας 535.391,96 € (148.087,09 + 381.003,02 + 6.301,85) και
- δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής αξίας 114.204,69 € (93.152,81 + 2.640,87 + 18.411,01)

**2.** Η επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της στην ομάδα 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ δαπάνες μισθοδοσίας συνολικής αξίας 473.421,09 €, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές.

Με τις διατάξεις της περ. γ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ..... γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ...» Σύμφωνα με τα στοιχεία που λάβαμε από τον Ε.Φ.Κ.Α., η ελεγχόμενη κατέβαλε κατά το φορολογικό έτος 2020 ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές συνολικής αξίας 44.274,33 €, η έκπτωση των οποίων από τα ακαθάριστα έσοδα αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των αρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Με τις διατάξεις της περ. ιδ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

..... 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. ....»

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν μισθοδοτικές καταστάσεις ανά φορολογικό έτος, πλην όμως δεν προσκόμισαν στοιχεία προκειμένου να αποδείξουν ότι αυτές καταβλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών όπως ορίζεται από την ανωτέρω διάταξη, ενώ και ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσει αντίστοιχες πληρωμές από τα δεδομένα που διέθετε μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ.. Βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των περ. γ' και ιδ' του αρθ. 23 του ν. 4172/2013, η διαφορά δαπανών μισθοδοσίας αξίας 429.146,76 € (473.421,09 - 44.274,33) δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

3. Σύμφωνα με τα βιβλία της επιχείρησης και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεις συνολικής αξίας 34.908,68 €. Οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές Μητρώο Παγίων προκειμένου να δύναται να διασταυρωθεί η αξία τους και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο η έκπτωση αποσβέσεων συνολικής αξίας 34.908,68 €.

Σύμφωνα με την από 21/10/2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατόπιν ελέγχου των προσκομιζόμενων από τους προσφεύγοντες στοιχείων, ο παρών έλεγχος ως προς τα έξοδα αποφαινεται ότι για το φορολογικό έτος 2020,

- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής καθαρής αξίας **158.479,02 €** (114.204,69 + 44.274,33),
- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας **535.391,96 €**

Ο έλεγχος σημειώνει ότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν αναλυτική κατάσταση αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2020, ενώ όπως προκύπτει από το έντυπο κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη αναμόρφωσε δαπάνες συνολικής αξίας 35.780,00 €.

Ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρεί ότι οι δαπάνες που αναμορφώθηκαν συγκαταλέγονται μεταξύ των μη προσκομισθέντων και δεν τις αφαιρεί από τις προσκομισθείσες δαπάνες.

#### 2.1.2.4 Φορολογικό έτος 2021

**1.** Από τον έλεγχο του συνόλου των στοιχείων εξόδων που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του Ν. 4172/2013.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται ανά προμηθευτή και πρωτοβάθμιο λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού, οι αξίες των φορολογικών στοιχείων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

| Επκέτες γραμμής | Ομάδα 20 | Ομάδα 24 | Ομάδα 25 | Ομάδα 61 | Ομάδα 62 | Ομάδα 64 | Γενικό Άθροισμα |
|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|
| .....           |          |          |          | 6.783,00 |          |          | <b>6.783,00</b> |
| ...             |          |          |          |          |          |          |                 |
| .....           |          |          |          | 60,00    | 8.138,00 | 67,32    | <b>8.265,32</b> |
| ...             |          |          |          |          |          |          |                 |



|                        |                        |                        |                       |                       |                       |                       |                          |
|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| .....<br>...           | 261.182,0<br>9         |                        |                       |                       |                       |                       | <b>261.182,09</b>        |
| .....<br>...           |                        |                        |                       |                       |                       | 1.300,00              | <b>1.300,00</b>          |
| .....<br>...           |                        | 233.517,1<br>4         |                       |                       |                       |                       | <b>233.517,14</b>        |
| .....<br>...           |                        |                        |                       | 67.500,0<br>0         |                       |                       | <b>67.500,00</b>         |
| .....<br>...           | 678.622,0<br>6         | 80.297,81              |                       |                       |                       | 8.360,29              | <b>767.280,16</b>        |
| .....<br>...           |                        |                        |                       | 12.529,2<br>6         |                       |                       | <b>12.529,26</b>         |
| .....<br>...           |                        | 22.279,16              |                       |                       |                       |                       | <b>22.279,16</b>         |
| .....<br>...           | 3,01                   | 567.507,8<br>7         |                       |                       |                       | 0,49                  | <b>567.511,37</b>        |
| .....<br>...           |                        |                        |                       |                       | 7.141,04              |                       | <b>7.141,04</b>          |
| .....<br>...           |                        |                        | 12.932,0<br>9         |                       |                       | 2.225,23              | <b>15.157,32</b>         |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> | <b>939.807,1<br/>6</b> | <b>903.601,9<br/>8</b> | <b>12.932,0<br/>9</b> | <b>86.872,2<br/>6</b> | <b>15.279,0<br/>4</b> | <b>11.953,3<br/>3</b> | <b>1.970.445,8<br/>6</b> |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα

- αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας 1.856.341,23 € (939.807,16 + 903.601,98 + 12.932,09) και
- δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής αξίας 114.104,63 € (86.872,26 + 15.279,04 + 11.953,33)

**2. Η επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της στην ομάδα 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ δαπάνες μισθοδοσίας συνολικής αξίας 792.551,90 €, τις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές.**

Με τις διατάξεις της περ. γ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ..... γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ...»

Σύμφωνα με τα στοιχεία που λάβαμε από τον Ε.Φ.Κ.Α., η ελεγχόμενη κατέβαλε κατά το φορολογικό έτος 2021 ασφαλιστικές - εργοδοτικές εισφορές συνολικής αξίας **134.065,89 €**, η έκπτωση των οποίων από τα ακαθάριστα έσοδα αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των αρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Με τις διατάξεις της περ. ιδ' του αρθ. 23 (Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

..... 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. ....»

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν μισθοδοτικές καταστάσεις ανά φορολογικό έτος, πλην όμως δεν προσκόμισαν στοιχεία προκειμένου να αποδείξουν ότι αυτές καταβλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών όπως ορίζεται από την ανωτέρω διάταξη, ενώ και ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσει αντίστοιχες πληρωμές από τα δεδομένα που διέθετε μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ..

Βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των περ. γ' και ιδ' του αρθ. 23 του ν. 4172/2013, η διαφορά δαπανών μισθοδοσίας αξίας 658.486,01 € (792.551,90 - 134.065,89) δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

**3. Από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε καταχωρημένη η κάτωθι δαπάνη που αφορούσε τον φόρο**

**Ε.Ν.Φ.Ι.Α.**

| Λογαριασμός   | Περιγραφή         | Απολογία | Χρέωση    |
|---------------|-------------------|----------|-----------|
| 63-98-99-0000 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ | ΕΝΦΙΑ    | 10.157,90 |

Από την αντιπαραβολή με το πληροφοριακό σύστημα Taxis διαπιστώθηκε η ορθή απεικόνιση και καταβολή του φόρου από την ελεγχόμενη επιχείρηση και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του Ν.4172/2013, αναγνωρίζεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φόρου ΕΝΦΙΑ αξίας 10.157,90 €.

Σύμφωνα με την από 21/10/2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε καμία έκπτωση αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατόπιν ελέγχου των προσκομιζόμενων από τους προσφεύγοντες στοιχείων, ο παρών έλεγχος ως προς τα έξοδα αποφαινεται ότι για το φορολογικό έτος 2021,

- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για δαπάνες (ομάδα 6) συνολικής καθαρής αξίας **258.328,42 €** (114.104,63 + 134.065,89 + 10.157,90),
- **πληρούνται** οι προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα για αγορές (ομάδα 2) συνολικής αξίας **1.856.341,23 €**

Ο έλεγχος σημειώνει ότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν αναλυτική κατάσταση αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2021, ενώ όπως προκύπτει από το έντυπο κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η ελεγχόμενη αναμόρφωσε δαπάνες συνολικής αξίας 28.900,00 €.

Ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρεί ότι οι δαπάνες που αναμορφώθηκαν συγκαταλέγονται μεταξύ των μη προσκομισθέντων και δεν τις αφαιρεί από τις προσκομισθείσες δαπάνες.

### 2.1.3 Αποτελέσματα ελέγχου αναπομπής για την φορολογία εισοδήματος

Λαμβανομένου υπόψη του προσδιορισμού των εσόδων και των εξόδων της επιχείρησης όπως αναλυτικά εκτέθηκαν ανωτέρω, τα αποτελέσματα της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης από την Δ.Ε.Δ., διαμορφώνονται όπως ακολούθως:

|                                                                | Φορολογικό έτος 2018  | Φορολογικό έτος 2019  | Φορολογικό έτος 2020  | Φορολογικό έτος 2021  |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚ/ΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b> βάσει πορίσματος αναπομπής | 4.156.454,23          | 5.436.880,99          | 1.840.263,83          | 6.681.095,65          |
| <b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b> βάσει πορίσματος αναπομπής            | 1.129.463,80          | 1.481.416,75          | 535.391,96            | 1.856.341,23          |
| <b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b> κατόπιν ελέγχου βάσει πορίσματος αναπομπής      | 309.998,71            | 500.745,32            | 158.479,02            | 258.328,42            |
| <b>Κέρδη</b> χρήσης κατόπιν πορίσματος αναπομπής               | <b>2.716.991,72 €</b> | <b>3.454.718,92 €</b> | <b>1.146.392,85 €</b> | <b>4.566.426,00 €</b> |

Για τις διαφορές του φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της αναπομπής, παρατίθενται στους ακόλουθους πίνακες ανά φορολογικό έτος, ο υπολογισμός του αναλογούντος φόρου και του αντίστοιχου προστίμου της παρ. 1 του αρθ 54 του ν. 5104/2024, καθώς και οι διαφορές τους σε σχέση με τα αντίστοιχα αποτελέσματα των Ο.Π.Δ.Π. Φόρου Εισοδήματος.

### Φορολογικό έτος 2018

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. | Βάσει Δήλωσης | Βάσει ελέγχου κατόπιν αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         | 582.006,46    | <b>2.716.991,72</b>             | <b>1.439.462,51</b> |
| Φόρος που αναλογεί                                                        | 168.781,87    | <b>787.927,60</b>               | <b>619.145,73</b>   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           | 29.807,95     | 29.807,95                       |                     |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους                      | 160.342,78    | 160.342,78                      |                     |

|                                                   |                |                   |                     |                   |
|---------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011) |                | 800,00            | 800,00              |                   |
| Φόρος                                             | Χρεωστικό ποσό | 300.116,70        | 919.262,43          | <b>619.145,73</b> |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ   |                |                   | 309.572,86          | <b>309.572,86</b> |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                  |                | <b>300.116,70</b> | <b>1.228.835,29</b> | <b>928.718,59</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν αναπομπής |                                            |                                           |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                         | Βάσει ελέγχου<br>Ο.Π.Δ.Π. 1296/2024<br>(α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>αναπομπής<br>(β) | Διαφορά φόρου<br>(γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                              | 1.036.589,86                               | 619.145,73                                | - 417.444,13                     |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                         | 518.294,93                                 | 309.572,86                                | - 208.722,07                     |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                     | <b>1.554.884,79</b>                        | <b>928.718,59</b>                         | <b>- 626.166,20</b>              |

### Φορολογικό έτος 2019

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης   | Βάσει ελέγχου κατόπιν αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         |                | 671.012,87      | 3.454.718,92                    | <b>2.783.706,05</b> |
| Φόρος που αναλογεί                                                        |                | 161.043,09      | 829.132,54                      | <b>668.089,45</b>   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           |                | 160.342,78      | 160.342,78                      |                     |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους                      |                |                 |                                 |                     |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)                         |                | 800,00          | 800,00                          |                     |
| Φόρος                                                                     | Χρεωστικό ποσό | 1.500,31        | 669.589,76                      | <b>668.089,45</b>   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                           |                |                 | 334.044,73                      | <b>334.044,73</b>   |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                                          |                | <b>1.500,31</b> | <b>1.003.634,49</b>             | <b>1.002.134,18</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν αναπομπής |                                            |                                           |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                         | Βάσει ελέγχου<br>Ο.Π.Δ.Π. 1297/2024<br>(α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>αναπομπής<br>(β) | Διαφορά<br>(γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                              | 1.143.808,35                               | 668.089,45                                | - 469.214,26               |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                         | 571.904,18                                 | 334.044,73                                | - 234.607,14               |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                     | <b>1.715.712,53</b>                        | <b>1.002.134,18</b>                       | <b>- 703.821,40</b>        |

### Φορολογικό έτος 2020

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |  | Βάσει Δήλωσης | Βάσει ελέγχου κατόπιν αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|---------------------------------------------------------------------------|--|---------------|---------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         |  | 139.057,72    | 1.146.392,85                    | <b>1.007.335,13</b> |
| Φόρος που αναλογεί                                                        |  | 33.373,85     | 275.134,28                      | <b>241.760,43</b>   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           |  |               |                                 |                     |

|                                                      |                |                  |                   |                   |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Φόρος που παρακρατήθηκε                              |                | 101,95           | 101,95            |                   |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους |                | 23.259,75        | 23.259,75         |                   |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)    |                | 800,00           | 800,00            |                   |
| Φόρος                                                | Χρεωστικό ποσό | 57.331,65        | 299.092,08        | <b>241.760,43</b> |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ      |                |                  | 120.880,22        | <b>120.880,22</b> |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                     |                | <b>57.331,65</b> | <b>419.972,30</b> | <b>362.640,65</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν αναπομπής |                                            |                                           |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                         | Βάσει ελέγχου<br>Ο.Π.Δ.Π. 1298/2024<br>(α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>αναπομπής<br>(β) | Διαφορά<br>(γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                              | 408.289,47                                 | 241.862,38                                | - 166.427,09               |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                         | 204.144,74                                 | 120.931,19                                | - 83.213,55                |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                     | <b>612.434,21</b>                          | <b>362.793,58</b>                         | <b>- 249.640,63</b>        |

### Φορολογικό έτος 2021

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης     | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         |                | 503.199,44        | 4.566.426,00                       | <b>4.063.226,56</b> |
| Φόρος που αναλογεί                                                        |                | 110.703,88        | 1.004.613,72                       | <b>893.909,84</b>   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           |                | 23.259,75         | 23.259,75                          |                     |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους                      |                | 88.563,10         | 88.563,10                          |                     |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)                         |                | 800,00            | 800,00                             |                     |
| Φόρος                                                                     | Χρεωστικό ποσό | 176.807,23        | 1.070.717,07                       | <b>893.909,84</b>   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                           |                |                   | 446.954,92                         | <b>446.954,92</b>   |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                                          |                | <b>176.807,23</b> | <b>1.517.671,99</b>                | <b>1.340.864,76</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν αναπομπής |                                            |                                           |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                         | Βάσει ελέγχου<br>Ο.Π.Δ.Π. 1299/2024<br>(α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>αναπομπής<br>(β) | Διαφορά<br>(γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                              | 1.359.137,16                               | 893.909,84                                | - 465.227,32               |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                         | 679.568,58                                 | 446.954,92                                | - 232.613,66               |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                     | <b>2.038.705,74</b>                        | <b>1.340.864,76</b>                       | <b>- 697.840,98</b>        |

### 2.2 Ως προς την Φορολογία Φ.Π.Α.

Ο έλεγχος κατόπιν της προσκόμισης από τους προσφεύγοντες των γενικών ημερολόγιων εγγραφών για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, διενήργησε έλεγχο συμφωνίας μεταξύ βιβλίων και υποβληθέντων δηλώσεων όπως ακολούθως:

| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ |                       | 2018   |         | 2019   |         | 2020   |         | 2021   |         |
|---------------------------|-----------------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| Κωδικός                   | Περιγραφή Λογαριασμού | Χρέωση | Πίστωση | Χρέωση | Πίστωση | Χρέωση | Πίστωση | Χρέωση | Πίστωση |

|               |                                                                 |      |              |      |              |      |            |      |              |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|------|--------------|------|--------------|------|------------|------|--------------|
| 70-00-00-0036 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 13%                             | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 70-00-00-0087 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 24%                             | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-00-00-0014 | ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ.ΧΟΝΔ. ΦΠΑ (Μ)13%        | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-00-00-0036 | ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ.ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 13%           | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 17.442,47  | 0,00 | 26.200,71    |
| 71-00-00-0087 | ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ.ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 24%           | 0,00 | 389.482,10   | 0,00 | 14.936,70    | 0,00 | 12.851,61  | 0,00 | 5.238,69     |
| 71-03-00-0014 | ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ (Μ)13%        | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0024 | (10002835)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 599.683,90   | 0,00 | 208.241,35   | 0,00 | 20.299,98  | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0036 | ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13%           | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0087 | ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24%           | 0,00 | 70,61        | 0,00 | -4,03        | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0106 | (10002921)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 6%  | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 19,83        | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0113 | (10002921)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 241.568,77   | 0,00 | 92.037,79  | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0124 | (10002921)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 1.789.369,87 | 0,00 | 10.551,69    | 0,00 | 22.411,36  | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0213 | (20003742)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13% | 0,00 | 54,06        | 0,00 | 1.170.641,13 | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 617.068,21   |
| 71-03-00-0224 | (20003742)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 781.871,37   | 0,00 | 1.142.520,50 | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 603.331,14   |
| 71-03-00-0313 | (10002935)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13% | 0,00 | 99,11        | 0,00 | 126.417,36   | 0,00 | 87.355,47  | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0324 | (10002935)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 101.364,59   | 0,00 | 616.833,43   | 0,00 | 316.332,04 | 0,00 | 0,00         |
| 71-03-00-0413 | (20003736) ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13%      | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 13,72        | 0,00 | 821.567,06 | 0,00 | 266.324,14   |
| 71-03-00-0424 | (20003736)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 6.550,61     | 0,00 | 248.706,55 | 0,00 | 95.084,68    |
| 71-03-00-3513 | (10002835)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 601.349,55   | 0,00 | 98.617,27  | 0,00 | 1.192.879,86 |
| 71-03-00-0524 | (20003733)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 510.814,35   |
| 71-03-00-0613 | (20003741) ΛΙΑΝ ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 13% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 533.832,69   |
| 71-03-00-0624 | (20003741)ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ 24% | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 977.396,52   |
| 73-00-00-0036 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 13%                 | 0,00 | 24.340,21    | 0,00 | 250.499,59   | 0,00 | 6.367,18   | 0,00 | 31.002,56    |
| 73-00-00-0087 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 24%                 | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 291,53       | 0,00 | 190,31     | 0,00 | 12.470,62    |
| 73-00-01-0087 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΦΠΑ 24%                   | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 88,71        | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |
| 73-03-00-0024 | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΠΑ 24%                             | 0,00 | 134,14       | 0,00 | 870,89       | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00         |

|                                |                                       |             |                     |             |                     |             |                     |             |                     |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| <b>73-03-00-0036</b>           | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΠΑ 13%   | 0,00        | 304.822,96          | 0,00        | 938.122,54          | 0,00        | 95.987,97           | 0,00        | 50.363,69           |
| <b>73-03-00-0113</b>           | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΠΑ 13%   | 0,00        | 1.341,56            | 0,00        | 2.455,75            | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                |
| <b>73-03-03-0013</b>           | ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ 13%           | 0,00        | 44,25               | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                |
| <b>73-03-03-1024</b>           | ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ 24%           | 0,00        | 838,25              | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                |
| <b>20-02-00-2087</b>           | ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 24%         | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 47.960,07           | 0,00        | 6.680,40            | 0,00        | 0,00                |
| <b>61-30-00-2087</b>           | ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24%   | 0,00        | 15.459,70           | 0,00        | 34.964,05           | 0,00        | 2.059,00            | 0,00        | 59.741,75           |
| <b>62-07-04-2087</b>           | ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 24% | 0,00        | 25.432,00           | 0,00        | 4.500,00            | 0,00        | 0,00                | 0,00        | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>          |                                       | <b>0,00</b> | <b>4.034.408,68</b> | <b>0,00</b> | <b>5.419.393,74</b> | <b>0,00</b> | <b>1.848.906,46</b> | <b>0,00</b> | <b>4.981.749,61</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ</b>         |                                       |             | <b>4.034.057,05</b> |             | <b>5.421.668,45</b> |             | <b>1.848.906,46</b> |             | <b>4.980.569,61</b> |
| <b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΙΒΛΙΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ</b> |                                       |             | <b>351,63</b>       |             | <b>-2.274,71</b>    |             | <b>0,00</b>         |             | <b>1.180,00</b>     |

| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΓΟΡΩΝ |                                         | 2018       |         | 2019       |           | 2020       |            | 2021       |         |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------------|---------|------------|-----------|------------|------------|------------|---------|
| Κωδικός                       | Περιγραφή Λογαριασμο ύ                  | Χρέωση     | Πίστωση | Χρέωση     | Πίστωση   | Χρέωση     | Πίστωση    | Χρέωση     | Πίστωση |
| <b>54-00-20-0025</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩ ΤΕΡ.6%            | 0,00       | 0,00    | 0,00       | 0,00      | 5,33       | 5,30       | 3.715,17   | 0,00    |
| <b>54-00-20-0036</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩ ΤΕΡ.13%           | 0,00       | 0,00    | 15.667,81  | 0,00      | 5.684,33   | 434,15     | 23.296,82  | 0,00    |
| <b>54-00-20-0087</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩ ΤΕΡ.24%           | 605,36     | 0,00    | 432.212,07 | 93.872,67 | 102.964,04 | -42.974,62 | 431.559,38 | 0,00    |
| <b>54-00-24-0025</b>          | Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.6%           | 0,00       | 0,00    | 0,00       | 0,00      | 20,06      | 0,00       | 58,43      | 0,00    |
| <b>54-00-24-0036</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤ.13%   | 70.684,72  | 912,54  | 142.465,27 | 0,00      | 54.367,76  | 0,00       | 143.312,42 | 0,00    |
| <b>54-00-24-0054</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤ.16%   | 276,00     | 0,00    | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00    |
| <b>54-00-24-0084</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤ.17%   | 170,60     | 0,00    | 172,40     | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00    |
| <b>54-00-24-0087</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤ.24%   | 241.634,55 | 0,00    | 10.083,45  | 0,00      | 15.209,85  | 0,00       | 15.517,98  | 0,00    |
| <b>54-00-25-0036</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΟΡ.ΕΣΩΤΕ ΡΙΚΟΥ 13% | 0,00       | 0,00    | 0,00       | 0,00      | -2,34      | 0,00       | 0,00       | 0,00    |
| <b>54-00-25-0087</b>          | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΟΡ.ΕΣΩΤΕ ΡΙΚΟΥ 24% | 4.462,77   | 0,00    | 4.600,22   | 0,00      | 1.516,76   | 0,00       | 3.103,71   | 0,00    |
| <b>54-00-29-0013</b>          | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 6%                   | 0,00       | 0,00    | 1,80       | 0,00      | 543,77     | 0,00       | 40,96      | 0,00    |

|               |                           |           |          |           |      |           |      |           |      |
|---------------|---------------------------|-----------|----------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| 54-00-29-0014 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ (Μ)13% | 913,54    | 0,00     | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| 54-00-29-0024 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%    | 77.366,34 | 1.249,65 | 58.148,36 | 0,00 | 18.005,69 | 0,00 | 42.026,06 | 0,00 |
| 54-00-29-0025 | ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 6%     | 10,90     | 0,00     | 0,00      | 0,00 | 182,01    | 0,00 | 1.469,52  | 0,00 |
| 54-00-29-0036 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 13%    | 4.620,23  | 0,00     | 4.221,06  | 0,00 | 484,07    | 0,00 | 3.777,05  | 0,00 |
| 54-00-29-0084 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 17%    | 0,00      | 0,00     | 329,39    | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| 54-00-29-0087 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%    | 39.094,09 | 0,00     | 75.232,56 | 0,00 | 42.688,39 | 0,00 | 27.337,37 | 0,00 |
| 54-00-29-1024 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%    | 1.967,74  | 0,00     | 1.585,36  | 0,00 | 708,19    | 0,00 | 124,80    | 0,00 |

441.806,84    2.162,19    744.719,75    93.872,67    242.377,91    -42.535,17    695.339,67    0,00

|          |            |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| ΒΙΒΛΙΑ   | 439.644,65 | 650.847,08 | 284.913,08 | 695.339,67 |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ | 478.518,21 | 645.638,82 | 285.584,66 | 705.633,66 |
| ΔΙΑΦΟΡΑ  | -38.873,56 | 5.208,26   | -671,58    | -10.293,99 |

| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ |                                      | 2018      |         | 2019      |         | 2020     |         | 2021      |         |
|-------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|----------|---------|-----------|---------|
| Κωδικός                       | Περιγραφή Λογαριασμού                | Χρέωση    | Πίστωση | Χρέωση    | Πίστωση | Χρέωση   | Πίστωση | Χρέωση    | Πίστωση |
| 54-00-28-0057                 | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΠΑ 23% | 499,36    | 0,00    | 0,00      | 0,00    | 0,00     | 0,00    | 0,00      | 0,00    |
| 54-00-28-0087                 | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΠΑ 24% | 3.150,27  | 0,00    | 10.702,13 | 0,00    | 3.141,12 | 0,00    | 720,00    | 0,00    |
| 54-00-28-1024                 | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 24%     | 12.234,00 | 0,00    | 7.224,26  | 0,00    | 5.236,96 | 0,00    | 6.228,80  | 0,00    |
|                               | 15.883,63                            |           | 0,00    | 17.926,39 |         | 8.378,08 | 0,00    | 6.948,80  | 0,00    |
| ΒΙΒΛΙΑ                        |                                      | 15.883,63 |         | 17.926,39 |         | 8.378,08 |         | 6.948,80  |         |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ                      |                                      | 15.883,63 |         | 17.991,53 |         | 8.294,96 |         | 6.948,80  |         |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                       |                                      | 0,00      |         | -65,14    |         | 83,12    |         | 0,00      |         |
| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ |                                      | 2018      |         | 2019      |         | 2020     |         | 2021      |         |
| Κωδικός                       | Περιγραφή Λογαριασμού                | Χρέωση    | Πίστωση | Χρέωση    | Πίστωση | Χρέωση   | Πίστωση | Χρέωση    | Πίστωση |
| 54-00-29-0487                 | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%               | 9.814,01  | 0,00    | 9.471,37  | 0,00    | 494,16   | 0,00    | 14.338,02 | 0,00    |
| 54-00-20-0487                 | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟ ΚΤ. 24%        | 0,00      | 0,00    | 11.510,41 | 0,00    | 1.603,30 | 0,00    | 0,00      | 0,00    |

|                                                |                                    |          |             |           |            |          |            |           |             |
|------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-------------|-----------|------------|----------|------------|-----------|-------------|
|                                                |                                    | 9.814,01 | 0,00        | 20.981,78 |            | 2.097,46 | 0,00       | 14.338,02 | 0,00        |
| ΒΙΒΛΙΑ                                         |                                    | 9.814,01 |             | 20.981,78 |            | 2.097,46 |            | 14.338,02 |             |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ                                       |                                    | 9.814,00 |             | 22.061,78 |            | 2.097,46 |            | 14.054,82 |             |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                                        |                                    | 0,01     |             | -1.080,00 |            | 0,00     |            | 283,20    |             |
| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ 6%                        |                                    | 2018     |             | 2019      |            | 2020     |            | 2021      |             |
| Κωδικός                                        | Περιγραφή Λογαριασμού              | Χρέωση   | Πίστωση     | Χρέωση    | Πίστωση    | Χρέωση   | Πίστωση    | Χρέωση    | Πίστωση     |
| 54-00-71-0025                                  | ΦΠΑ ΛΟΓ.71 ΜΕ 6%                   | 0,00     | 0,00        | 0,00      | 1,19       | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| ΒΙΒΛΙΑ                                         |                                    |          | 0,00        |           | 1,19       |          | 0,00       |           | 0,00        |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ                                       |                                    |          | 0,00        |           | 1,19       |          | 0,00       |           | 0,00        |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                                        |                                    |          | 0,00        | 0,00      |            | 0,00     |            |           | 0,00        |
| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ 13%                       |                                    | 2018     |             | 2019      |            | 2020     |            | 2021      |             |
| Κωδικός                                        | Περιγραφή Λογαριασμού              | Χρέωση   | Πίστωση     | Χρέωση    | Πίστωση    | Χρέωση   | Πίστωση    | Χρέωση    | Πίστωση     |
| 54-00-70-0036                                  | ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 13%      | 0,00     | 0,00        | 0,00      | 0,00       | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| 54-00-71-0014                                  | ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 13%         | 0,00     | 0,00        | 0,00      | 0,00       | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| 54-00-71-0036                                  | ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 13%         | 0,00     | 19,93       | 27.395,59 | 310.295,54 | 0,00     | 145.212,54 | 0,00      | 342.717,10  |
| 54-00-73-0036                                  | ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΥΠΗΡΕΣ.ΜΕ ΦΠΑ 13%        | 0,00     | 42.965,40   | 0,00      | 154.840,18 | 0,00     | 13.306,17  | 0,00      | 10.575,97   |
|                                                | 0,00                               |          | 42.985,33   | 27.395,59 | 465.135,72 | 0,00     | 158.518,71 | 0,00      | 353.293,07  |
| ΒΙΒΛΙΑ                                         |                                    |          | 42.985,33   |           | 437.740,13 |          | 158.518,71 |           | 353.293,07  |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ                                       |                                    |          | 43.094,01   |           | 415.403,46 |          | 158.518,77 |           | 353.297,33  |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                                        |                                    |          | -108,68     |           | 22.336,67  |          | -0,06      |           | -4,26       |
| ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ 13%                       |                                    | 2018     |             | 2019      |            | 2020     |            | 2021      |             |
| Κωδικός                                        | Περιγραφή Λογαριασμού              | Χρέωση   | Πίστωση     | Χρέωση    | Πίστωση    | Χρέωση   | Πίστωση    | Χρέωση    | Πίστωση     |
| 54-00-70-0087                                  | ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24% | 0,00     | 0,00        | 0,00      | 0,00       | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| 54-00-71-0087                                  | ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΕΤΟΙΜ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΕΣΩΤΕΡ.24% | 0,00     | 878.842,18  | 26.955,87 | 522.895,60 | 0,00     | 148.944,44 | 0,00      | 526.047,76  |
| 54-00-73-0087                                  | ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΥΠΗΡΕΣ.ΜΕ ΦΠΑ 24%        | 0,00     | 233,34      | 0,00      | 300,27     | 0,00     | 45,68      | 0,00      | 2.995,95    |
| 54-00-80-0487                                  | ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΝ ΕΝΔΟΧ.ΑΠΟ ΚΤ. 24%       | 0,00     | 9.814,01    | 0,00      | 20.981,78  | 0,00     | 2.097,46   | 0,00      | 14.338,02   |
|                                                |                                    | 0,00     | 888.889,53  | 26.955,87 | 544.177,65 | 0,00     | 151.087,58 | 0,00      | 543.381,73  |
| ΒΙΒΛΙΑ                                         |                                    |          | 888.889,53  |           | 517.221,78 |          | 151.087,58 |           | 543.381,73  |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ                                       |                                    |          | 888.604,92  |           | 534.296,98 |          | 151.087,50 |           | 543.095,46  |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                                        |                                    |          | 284,61      |           | -17.075,20 |          | 0,08       |           | 286,27      |
| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ |                                    |          | -39.049,48* |           | -1.198,35* |          | -588,46*   |           | -10.292,80* |
| *Αν                                            |                                    |          |             |           |            |          |            |           |             |



Οι ανωτέρω αρνητικές διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ βιβλίων και υποβληθέντων δηλώσεων δεν δύναται να επηρεάσουν τα αποτελέσματα του ελέγχου, καθώς δεν οδηγούν σε επιπλέον απόδοση φόρου.

Στη συνέχεια παρατίθεται ο έλεγχος που διενεργήθηκε επί των προσκομιζόμενων στοιχείων από τους προσφεύγοντες, ως προς τις φορολογητέες εκροές και εισροές.

#### 2.2.1 Ως προς τις φορολογητέες εκροές

Οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, δεν προσκόμισαν κανένα φορολογικό στοιχείο εσόδων - εκροών για την ελεγχόμενη περίοδο, (Α.Π.Υ., Τ.Π.Υ. και εκδοθέντα Ζ από τις εν χρήσει Φ.Τ.Μ.), με αποτέλεσμα να καθίσταται εκ νέου αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς τις φορολογητέες εκροές κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης, παραμένουν ίδια με αυτά του ελέγχου όπως αναλυτικά παρατέθηκαν στην από 21/10/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. και αποτυπώνονται στον ακόλουθο πίνακα :

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ                          | ..... Ελέγχου<br>Αναπομπής | ..... Ελέγχου<br>Αναπομπής | ..... Ελέγχου<br>Αναπομπής | ..... Ελέγχου<br>Αναπομπής |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%          | 332.174,19                 | 3.264.639,34               | 1.219.375,21               | 3.677.567,67               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 6%           | 0,00                       | 19,83                      | 0,00                       | 0,00                       |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 24%          | 3.710.133,22               | 2.267.617,25               | 629.628,02                 | 3.062.089,73               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 17%          | 44,25                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών</b> | <b>4.042.351,66</b>        | <b>5.532.276,42</b>        | <b>1.849.003,23</b>        | <b>6.739.657,40</b>        |
| Φόρος εκροών - 13%                      | 43.182,65                  | 424.403,11                 | 158.518,77                 | 478.083,79                 |
| Φόρος εκροών - 6%                       | 0,00                       | 1,19                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Φόρος εκροών - 24%                      | 890.431,99                 | 544.228,15                 | 151.110,72                 | 734.901,54                 |
| Φόρος εκροών - 17%                      | 7,52                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών</b>              | <b>933.622,16</b>          | <b>968.632,45</b>          | <b>309.629,49</b>          | <b>1.212.985,33</b>        |

#### 2.2.2 Ως προς τις φορολογητέες εισροές

##### 2.2.2.1 - Διαχειριστική περίοδος 01/01/2018 - 31/12/2018

1. Προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία εισροών εκδοθέντα από την επιχείρηση ..... ΜΟΝ ΙΚΕ με ΑΦΜ ....., τα οποία καταγράφονται στα βιβλία της επιχείρησης αναλυτικά όπως στον πίνακα που ακολουθεί:

| Ημερ/νία | Παραστατικό | Κωδικός | Περιγραφή Λογαριασμού                   | Καθαρή αξία |
|----------|-------------|---------|-----------------------------------------|-------------|
| 01/07/18 | ΤΠΥ .....   | .....   | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | 30.000,00   |
| 15/07/18 | ΤΠΥ .....   | .....   | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | 50.000,00   |
|          |             | .....   | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%                  | 12.000,00   |
| 31/07/18 | ΤΠΥ .....   | .....   | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | 50.000,00   |
|          |             | .....   | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%                  | 12.000,00   |
| 30/09/18 | ΤΠΥ .....   | .....   | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24% | 50.000,00   |
|          |             | .....   | ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 24%                  | 12.000,00   |

Όπως διαπιστώθηκε από τα βιβλία της επιχείρησης και παρατηρείται από τον ανωτέρω πίνακα, η επιχείρηση δεν εξέπεσε φόρο εισροών από το ΤΠΥ ...../01.07.2018.

Από την περιγραφή που αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία, αναφέρεται ότι αφορούν την παροχή υπηρεσίας «μεταφοράς επιβατών του εστιατορίου και του ξενοδοχείου».

Πέραν των φορολογικών παραστατικών και καθώς σε αυτά αναγράφεται μια πολύ γενική περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου επιπλέον στοιχεία όπως συμφωνητικό μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων στο οποίο να προσδιορίζεται με ακρίβεια η τιμολόγηση των υπηρεσιών, καθώς και αναλυτική κατάσταση με τους πελάτες της ελεγχόμενης που εξυπηρετήθηκαν και τα αναλυτικά δρομολόγια μεταφοράς που πραγματοποιήθηκαν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 35 του ν. 5144/2013, «Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο.»

Καθώς ο έλεγχος δεν δύναται να διαπιστώσει σύμφωνα με την προηγούμενη διάταξη αν οι εν λόγω δαπάνες – εισροές χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά από τους προσφεύγοντες, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση

του φόρου εισροών αξίας 36.000,00 € από τον φόρο εκροών.

**2.** Από τον έλεγχο των υπολοίπων στοιχείων εισροών που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν. 5144/2024 περί έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, οι εισροές ανά προμηθευτή του ακόλουθου πίνακα:

| ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ   | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | ΦΠΑ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας | Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών | ΦΠΑ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών | Ενδοκ/κές αποκτήσεις | ΦΠΑ ενδοκ/κών αποκτήσεων |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| .....         |                                            |                                                |                                         |                                             | 13.782,00            | 3.307,68                 |
| .....         | 501,00                                     | 120,24                                         | 15.045,00                               | 3.610,80                                    |                      |                          |
| .....         | 1.000,00                                   | 240,00                                         |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 20.456,97                                  | 4.909,71                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 553.858,53                                 | 123.666,29                                     |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 10.067,50                                  | 2.416,20                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 29.222,03                                  | 5.839,93                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 374.166,47                                 | 74.321,74                                      |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 5.275,18                                   | 1.266,05                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 167.394,65                                 | 25.444,06                                      |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 24.042,83                                  | 5.767,08                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>1.185.985,16</b>                        | <b>243.991,30</b>                              | <b>15.045,00</b>                        | <b>3.610,80</b>                             | <b>13.782,00</b>     | <b>3.307,68</b>          |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών :

- Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 1.185.985,16 € στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 243.991,30 €,
- Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 15.045,00 € στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 3.610,80 € και
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 13.782,00 € στις οποίες κατά την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι έχει πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 5144/2024 αντιστροφή της υποχρέωσης φόρου αξίας 3.307,68 €

#### **2.2.2.2 - Διαχειριστική περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019**

Από τον έλεγχο των στοιχείων εισροών που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν. 5144/2024 περί έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, οι εισροές ανά προμηθευτή του ακόλουθου πίνακα:

| Προμηθευτής   | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | ΦΠΑ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας | Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών | ΦΠΑ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών | Ενδοκ/κές αποκτήσεις | ΦΠΑ ενδοκ/κών αποκτήσεων |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| .....         |                                            |                                                |                                         |                                             | 32.210,27            | 7.730,41                 |
| .....         | 1.210,00                                   | 290,40                                         | 7.770,00                                | 1.879,20                                    |                      |                          |
| .....         | 1.900,00                                   | 456,00                                         |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 27.102,66                                  | 6.504,59                                       | 5.882,77                                | 1.411,86                                    |                      |                          |
| .....         | 83.686,40                                  | 20.084,97                                      |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 690.122,04                                 | 147.125,98                                     |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 10.851,53                                  | 2.604,36                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 28.230,26                                  | 4.084,42                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 468.016,05                                 | 61.480,03                                      |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 8.138,84                                   | 1.953,32                                       | 1.727,42                                | 414,58                                      |                      |                          |
| .....         | 252.013,40                                 | 33.764,02                                      |                                         |                                             |                      |                          |
| .....         | 22.564,29                                  | 5.415,43                                       |                                         |                                             |                      |                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>1.593.835,47</b>                        | <b>283.763,52</b>                              | <b>15.380,19</b>                        | <b>3.705,64</b>                             | <b>32.210,27</b>     | <b>7.730,41</b>          |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών :

- Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 1.593.835,47 € στις οποίες αντιστοιχεί **Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 283.763,52 €**,
- Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 15.380,19 € στις οποίες αντιστοιχεί **Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 3.705,64 €** και
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 32.210,27 € στις οποίες κατά την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι έχει πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 5144/2024 αντιστροφή της υποχρέωσης **φόρου αξίας 7.730,41 €**

#### 2.2.2.3 - Διαχειριστική περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020

Από τον έλεγχο των στοιχείων εισροών που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν. 5144/2024 περί έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, οι εισροές ανά προμηθευτή του ακόλουθου πίνακα:

| Προμηθευτής | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | ΦΠΑ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας | Ενδοκ/κές αποκτήσεις | ΦΠΑ ενδοκ/κών αποκτήσεων |
|-------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| .....       |                                            |                                                | 6.680,40             | 1.603,30                 |
| .....       | 990,00                                     | 237,60                                         |                      |                          |
| .....       | 12.485,42                                  | 2.814,28                                       |                      |                          |
| .....       | 73.539,28                                  | 9.559,90                                       |                      |                          |
| .....       | 74.550,00                                  | 17.892,00                                      |                      |                          |
| .....       | 258.969,50                                 | 51.068,14                                      |                      |                          |
| .....       | 18.455,58                                  | 4.429,33                                       |                      |                          |
| .....       | 14.318,10                                  | 2.033,77                                       |                      |                          |
| .....       | 171.771,65                                 | 22.330,50                                      |                      |                          |
| .....       | 1.253,68                                   | 300,88                                         |                      |                          |

- Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 642.916,25 € στις οποίες αντιστοιχεί **Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 114.198,48 €**,
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 6.680,40 € στις οποίες κατά την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι έχει πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 5144/2024 αντιστροφή της υποχρέωσης φόρου αξίας **1.603,30 €**

|               |                   |                   |                 |                 |
|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| .....         | 4.071,03          | 529,21            |                 |                 |
| .....         | 12.512,01         | 3.002,87          |                 |                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>642.916,25</b> | <b>114.198,48</b> | <b>6.680,40</b> | <b>1.603,30</b> |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών:

#### 2.2.2.4 - Διαχειριστική περίοδος 01/01/2021 – 31/12/2021

Από τον έλεγχο των στοιχείων εισροών που συνυποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, διαπιστώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν. 5144/2024 περί έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, οι εισροές ανά προμηθευτή του ακόλουθου πίνακα:

| Προμηθευτής   | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | ΦΠΑ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας | Ενδοκ/κές αποκτήσεις | ΦΠΑ ενδοκ/κών αποκτήσεων |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| .....         |                                            |                                                | 6.783,00             | 1.627,92                 |
| .....         | 8.265,32                                   | 1.983,68                                       |                      |                          |
| .....         | 261.182,09                                 | 59.832,00                                      |                      |                          |
| .....         | 1.300,00                                   | 312,00                                         |                      |                          |
| .....         | 233.517,14                                 | 30.357,00                                      |                      |                          |
| .....         | 67.500,00                                  | 16.200,00                                      |                      |                          |
| .....         | 767.280,16                                 | 160.936,40                                     |                      |                          |
| .....         | 12.529,26                                  | 3.007,01                                       |                      |                          |
| .....         | 22.279,16                                  | 3.099,48                                       |                      |                          |
| .....         | 567.511,37                                 | 73.777,29                                      |                      |                          |
| .....         | 7.141,04                                   | 1.713,84                                       |                      |                          |
| .....         | 15.157,32                                  | 3.637,75                                       |                      |                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>1.963.662,86</b>                        | <b>354.856,45</b>                              | <b>6.783,00</b>      | <b>1.627,92</b>          |

Συνολικά πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών:

- Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 1.963.662,86 € στις οποίες αντιστοιχεί **Φ.Π.Α. εισροών συνολικής αξίας 354.856,45 €**,
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 6.783,00 € στις οποίες κατά την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι έχει πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 5144/2024 αντιστροφή της υποχρέωσης φόρου αξίας **1.627,92 €**

#### 2.2.3 Αποτελέσματα ελέγχου αναπομπής για την φορολογία Φ.Π.Α.

Λαμβανομένου υπόψη του προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών και των φορολογητέων εισροών όπως αναλυτικά εκτέθηκαν ανωτέρω, τα αποτελέσματα της επιχείρησης για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης από την Δ.Ε.Δ., καθώς και οι διαφορές σε σχέση με τα αντίστοιχα αποτελέσματα των Ο.Π.Δ.Π. Φ.Π.Α., διαμορφώνονται ανά διαχ/κή περίοδο όπως ακολούθως:

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ | 0118-1218 Ελέγχου Ο.Π.Δ.Π. 1300/2024 (α) | 0118-1218 Ελέγχου κατόπιν Αναπομπής (β) | Διαφορά (γ) = (β) - (α) |
|--------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|--------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|

|                                                         |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                           |                     |                     |                     |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%                          | 332.174,19          | 332.174,19          | 0,00                |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 24%                          | 3.710.133,22        | 3.710.133,22        | 0,00                |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 17%                          | 44,25               | 44,25               | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών</b>                 | <b>4.042.351,66</b> | <b>4.042.351,66</b> | <b>0,00</b>         |
| Φόρος εκροών - 13%                                      | 43.182,65           | 43.182,65           | 0,00                |
| Φόρος εκροών - 24%                                      | 890.431,99          | 890.431,99          | 0,00                |
| Φόρος εκροών - 17%                                      | 7,52                | 7,52                | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών</b>                              | <b>933.622,16</b>   | <b>933.622,16</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                                          |                     |                     |                     |
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας              | 0,00                | 1.185.985,16        | 1.185.985,16        |
| Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                 | 0,00                | 15.045,00           | 15.045,00           |
| Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις                               | 0,00                | 13.782,00           | 13.782,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών</b>                | <b>0,00</b>         | <b>1.214.812,16</b> | <b>1.214.812,16</b> |
| <b>ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας</b> | <b>0,00</b>         | <b>243.991,30</b>   | <b>243.991,30</b>   |
| <b>ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών</b>    | <b>0,00</b>         | <b>3.610,80</b>     | <b>3.610,80</b>     |
| <b>ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>3.307,68</b>     | <b>3.307,68</b>     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>250.909,78</b>   | <b>250.909,78</b>   |
| Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις           | 429.368,29          | 429.368,29          | 0,00                |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου                | 1.218,79            | 1.218,79            | 0,00                |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                      | <b>430.587,08</b>   | <b>681.496,86</b>   | <b>250.909,78</b>   |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>430.587,08</b>   | <b>681.496,86</b>   | <b>250.909,78</b>   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b>                    |                     |                     |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ</b>                              | <b>933.622,16</b>   | <b>933.622,16</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>430.587,08</b>   | <b>681.496,86</b>   | <b>250.909,78</b>   |
| <b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο</b>                               | <b>503.035,08</b>   | <b>252.125,30</b>   | <b>- 250.909,78</b> |
| <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ παρ. 2 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ.</b>                   | <b>251.517,56</b>   | <b>126.062,65</b>   | <b>- 125.454,91</b> |

| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                         | <b>0119-1219 Ελέγχου<br/>Ο.Π.Δ.Π.<br/>1301/2024<br/>(α)</b> | <b>0119-1219<br/>Ελέγχου κατόπιν<br/>Αναπομπής<br/>(β)</b> | <b>Διαφορά<br/>(γ) = (β) - (α)</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                           |                                                             |                                                            |                                    |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%                          | 3.264.639,34                                                | 3.264.639,34                                               | 0,00                               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 6%                           | 19,83                                                       | 19,83                                                      | 0,00                               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 24%                          | 2.267.617,25                                                | 2.267.617,25                                               | 0,00                               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών</b>                 | <b>5.532.276,42</b>                                         | <b>5.532.276,42</b>                                        | <b>0,00</b>                        |
| Φόρος εκροών - 13%                                      | 424.403,11                                                  | 424.403,11                                                 | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 6%                                       | 1,19                                                        | 1,19                                                       | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 24%                                      | 544.228,15                                                  | 544.228,15                                                 | 0,00                               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών</b>                              | <b>968.632,45</b>                                           | <b>968.632,45</b>                                          | <b>0,00</b>                        |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                                          |                                                             |                                                            |                                    |
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας              | 0,00                                                        | 1.593.835,47                                               | 1.593.835,47                       |
| Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                 | 0,00                                                        | 15.380,19                                                  | 15.380,19                          |
| Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις                               | 0,00                                                        | 32.210,27                                                  | 32.210,27                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών</b>                | <b>0,00</b>                                                 | <b>1.641.425,93</b>                                        | <b>1.641.425,93</b>                |
| <b>ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας</b> | <b>0,00</b>                                                 | <b>283.763,52</b>                                          | <b>283.763,52</b>                  |
| <b>ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών</b>    | <b>0,00</b>                                                 | <b>3.705,64</b>                                            | <b>3.705,64</b>                    |
| <b>ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων</b>                  | <b>0,00</b>                                                 | <b>7.730,41</b>                                            | <b>7.730,41</b>                    |

|                                                         |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών                                    | 0,00              | 295.199,57        | 295.199,57          |
| Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις           | 267.317,26        | 267.317,26        | 0,00                |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                      | <b>267.317,26</b> | <b>562.516,83</b> | <b>295.199,57</b>   |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 107,08            | 107,08            | 0,00                |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>267.210,18</b> | <b>562.409,75</b> | <b>295.199,57</b>   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b>                    |                   |                   |                     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ                                     | 968.632,45        | 968.632,45        | 0,00                |
| ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                           | 267.210,18        | 562.409,75        | 295.199,57          |
| <b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο</b>                               | <b>701.422,27</b> | <b>406.222,70</b> | <b>- 295.199,57</b> |
| <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ παρ. 2 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ.</b>                   | <b>350.711,14</b> | <b>203.111,35</b> | <b>- 147.599,79</b> |

| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                         | <b>0120-1220 Ελέγχου<br/>Ο.Π.Δ.Π.<br/>1302/2024<br/>(α)</b> | <b>0120-1220<br/>Ελέγχου κατόπιν<br/>Αναπομπής<br/>(β)</b> | <b>Διαφορά<br/>(γ) = (β) - (α)</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                           |                                                             |                                                            |                                    |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%                          | 1.219.375,21                                                | 1.219.375,21                                               | 0,00                               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 24%                          | 629.628,02                                                  | 629.628,02                                                 | 0,00                               |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών                        | 1.849.003,23                                                | 1.849.003,23                                               | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 13%                                      | 158.518,77                                                  | 158.518,77                                                 | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 24%                                      | 151.110,72                                                  | 151.110,72                                                 | 0,00                               |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών                                     | 309.629,49                                                  | 309.629,49                                                 | 0,00                               |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                                          |                                                             |                                                            |                                    |
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας              | 0,00                                                        | 642.916,25                                                 | 642.916,25                         |
| Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                 | 0,00                                                        | 0,00                                                       | 0,00                               |
| Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις                               | 0,00                                                        | 6.680,40                                                   | 6.680,40                           |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών                       | 0,00                                                        | 649.596,65                                                 | 649.596,65                         |
| ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας        | 0,00                                                        | 114.198,48                                                 | 114.198,48                         |
| ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών           | 0,00                                                        | 0,00                                                       | 0,00                               |
| ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων                         | 0,00                                                        | 1.603,30                                                   | 1.603,30                           |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών                                    | 0,00                                                        | 115.801,78                                                 | 115.801,78                         |
| Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις           | 12.599,30                                                   | 12.599,30                                                  | 0,00                               |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                      | <b>12.599,30</b>                                            | <b>128.401,08</b>                                          | <b>115.801,78</b>                  |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 0,11                                                        | 0,11                                                       | 0,00                               |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>12.599,19</b>                                            | <b>128.400,97</b>                                          | <b>115.801,78</b>                  |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b>                    |                                                             |                                                            |                                    |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ                                     | 309.629,49                                                  | 309.629,49                                                 | 0,00                               |
| ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                           | 12.599,19                                                   | 128.400,97                                                 | 115.801,78                         |
| <b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο</b>                               | <b>297.030,30</b>                                           | <b>181.228,52</b>                                          | <b>- 115.801,78</b>                |
| <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ παρ. 2 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ.</b>                   | <b>148.515,16</b>                                           | <b>90.614,26</b>                                           | <b>- 57.900,90</b>                 |

| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ</b>            | <b>0121-1221 Ελέγχου<br/>Ο.Π.Δ.Π.<br/>1303/2024<br/>(α)</b> | <b>0121-1221<br/>Ελέγχου κατόπιν<br/>Αναπομπής<br/>(β)</b> | <b>Διαφορά<br/>(γ) = (β) - (α)</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                              |                                                             |                                                            |                                    |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%             | 3.677.567,67                                                | 3.677.567,67                                               | 0,00                               |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 24%             | 3.062.089,73                                                | 3.062.089,73                                               | 0,00                               |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών           | 6.739.657,40                                                | 6.739.657,40                                               | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 13%                         | 478.083,79                                                  | 478.083,79                                                 | 0,00                               |
| Φόρος εκροών - 24%                         | 734.901,54                                                  | 734.901,54                                                 | 0,00                               |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών                        | 1.212.985,33                                                | 1.212.985,33                                               | 0,00                               |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                             |                                                             |                                                            |                                    |
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 0,00                                                        | 1.963.662,86                                               | 1.963.662,86                       |

|                                                         |              |              |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις                               | 0,00         | 6.783,00     | 6.783,00     |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών                       | 0,00         | 1.970.445,86 | 1.970.445,86 |
| ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας        | 0,00         | 354.856,45   | 354.856,45   |
| ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών           | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών αρ.14.2.α         | 0,00         | 1.627,92     | 1.627,92     |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών                                    | 0,00         | 356.484,37   | 356.484,37   |
| Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις           | 171.641,43   | 171.641,43   | 0,00         |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                             | 171.641,43   | 528.125,80   | 356.484,37   |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 0,14         | 0,14         | 0,00         |
| ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                           | 171.641,29   | 528.125,66   | 356.484,37   |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ                           |              |              |              |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ                                     | 1.212.985,33 | 1.212.985,33 | 0,00         |
| ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                           | 171.641,29   | 528.125,66   | 356.484,37   |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      | 1.041.344,04 | 684.859,67   | - 356.484,37 |
| ΠΡΟΣΤΙΜΟ παρ. 2 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ.                          | 520.672,02   | 342.429,84   | - 178.242,18 |

Επειδή, εν συνεχεία η εταιρεία «.....» υπέβαλε συμπληρωματικά υπομνήματα, με τα οποία προσκόμισε επιπλέον νέα στοιχεία, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../04-03-2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στα ως άνω εξέτασε τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία και αφού ολοκλήρωσε τις απαραίτητες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατέγραψε το πόρισμά της, το οποίο αναρτήθηκε στις 13/03/2025 στην εφαρμογή και έλαβε ID .....(αριθμ. πρωτ. ....../12-03-2025).

#### Παρατίθεται αυτούσιο το ως άνω πόρισμα:

##### **«2. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ**

Βάσει της υπ' αριθμ...../04.03.2025 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Αττικής, διενεργήσαμε έλεγχο στα επιπλέον στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση με τα Γ και Δ συμπληρωματικά υπομνήματα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, τα οποία ανάρτησε την 04/03/2025, 06/03/2025 και 11/03/2025 και ήταν τα εξής :

- *Extrait* κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού ..... που τηρεί η ελεγχόμενη στο πιστωτικό ίδρυμα ..... για το σύνολο της ελεγχόμενης περιόδου
- *Extrait* κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού ..... που τηρεί η ελεγχόμενη στο πιστωτικό ίδρυμα ..... για τα φορολογικά έτη 2020 & 2021
- Υποβληθείσες Α.Π.Δ. της ελεγχόμενης επιχείρησης προς τον Ε.Φ.Κ.Α. για τα έτη 2018 έως 2021
- Πίνακες προσωπικού για την ελεγχόμενη περίοδο
- Αρχεία excel με επεξήγηση ανά υπάλληλο των διενεργηθέντων τραπεζικών πληρωμών για την ελεγχόμενη περίοδο.

Η προσφεύγουσα ανάρτησε επιπλέον την 11/03/2025 πλήθος από φορολογικά στοιχεία αγορών - εξόδων τα οποία είχαν ήδη προσκομιστεί από τους προσφεύγοντες κατά την υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών και κριθεί από τον έλεγχο με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2025 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επίσης προσκόμισε βεβαιώσεις δηλώσεων περιουσιακών καταστάσεων ετών 2018 έως 2021 προκειμένου όπως αναφέρει στο Δ' συμπληρωματικό υπόμνημά της, «προς εξεύρεση και απόδειξη των αποσβέσεων των παγίων της εταιρείας μας». Όπως αναλυτικά αναφέρεται στο υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2025 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η επιχείρηση σύμφωνα με τα βιβλία της διενήργησε αποσβέσεις μόνο κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2020 και οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές το Μητρώο Παγίων προκειμένου να δύναται να διασταυρωθεί η αξία τους. Ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε η έκπτωσή τους από τα

ακαθάριστα έσοδα. Το δεδομένο της μη προσκόμισης του Μητρώου Παγίων δεν τροποποιείται με τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα, από τα οποία ούτως η άλλως δεν προκύπτουν ούτε διασταυρώνονται οι αξίες των αποσβέσεων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της. Συνεπώς η άποψη του ελέγχου παραμένει αμετάβλητη.

Από τον έλεγχο των νέων στοιχείων που αναρτήθηκαν από την προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν ως προς την φορολογία Εισοδήματος τα κάτωθι:

Η ελεγχόμενη με την υποβολή Γ' συμπληρωματικού υπομνήματος, προσκόμισε δικαιολογητικά για την καταβολή δαπανών μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού συστήματος ανά φορολογικό έτος και υπάλληλο.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ..../2025 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι προσφεύγοντες 1) ελεγχόμενη επιχείρηση και 2) ο αλληλεγγύως υπεύθυνος κος ....., προσκόμισαν με την υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών, μισθοδοτικές καταστάσεις για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 & 2021.

Ο έλεγχος αρχικά έπειτα από αντιπαραβολικό έλεγχο που διενήργησε μεταξύ των μισθοδοτικών καταστάσεων και των βιβλίων της επιχείρησης, διαπίστωσε την μεταξύ τους συμφωνία.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρατίθενται ανά φορολογικό έτος τα δεδομένα των πληρωμών που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση ανά υπάλληλο, το πληρωτέο ποσό ανά υπάλληλο όπως αντλήθηκε από τις προσκομισθείσες μισθοδοτικές καταστάσεις, καθώς και στήλη με το ποσό που αναγνωρίζει ο έλεγχος προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

| Φορολογικό έτος 2018 |           |                                          |                                                   |                                                                   |
|----------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| α/α                  | Υπάλληλος | Πληρωμές βάσει προσκομισθέντων στοιχείων | Πληρωτέο ποσό σύμφωνα με μισθολογικές καταστάσεις | Ποσό που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από ακαθ. Έσοδα βάσει ελέγχου |
| 1                    | .....     | 2.150,00                                 | 1.220,04                                          | 1.220,04                                                          |
| Γενικό Άθροισμα      |           | 2.150,00                                 | 1.220,04                                          | 1.220,04                                                          |

| Φορολογικό έτος 2019 |           |                                          |                                                   |                                                                   |
|----------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| α/α                  | Υπάλληλος | Πληρωμές βάσει προσκομισθέντων στοιχείων | Πληρωτέο ποσό σύμφωνα με μισθολογικές καταστάσεις | Ποσό που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από ακαθ. Έσοδα βάσει ελέγχου |
| 1                    | .....     | 19.000,00                                | 4.443,67                                          | 4.443,67                                                          |
| 2                    | .....     | 17.500,00                                | 3.326,35                                          | 3.326,35                                                          |
| 3                    | .....     | 16.758,00                                | 3.738,66                                          | 3.738,66                                                          |
| 4                    | .....     | 14.000,00                                | 4.939,25                                          | 4.939,25                                                          |
| 5                    | .....     | 12.570,00                                | 4.745,76                                          | 4.745,76                                                          |
| 6                    | .....     | 11.700,00                                | 4.424,79                                          | 4.424,79                                                          |
| 7                    | .....     | 9.830,00                                 | 4.359,90                                          | 4.359,90                                                          |
| 8                    | .....     | 8.800,00                                 | 4.219,32                                          | 4.219,32                                                          |
| 9                    | .....     | 7.880,00                                 | 4.180,18                                          | 4.180,18                                                          |
| 10                   | .....     | 7.645,00                                 | 5.021,65                                          | 5.021,65                                                          |
| 11                   | .....     | 7.085,00                                 | 3.864,08                                          | 3.864,08                                                          |
| 12                   | .....     | 6.825,00                                 | 4.722,55                                          | 4.722,55                                                          |



|                        |       |                   |                   |                  |
|------------------------|-------|-------------------|-------------------|------------------|
| 13                     | ..... | 6.500,00          | 3.624,69          | 3.624,69         |
| 14                     | ..... | 5.127,70          | 3.893,73          | 3.893,73         |
| 15                     | ..... | 5.030,70          | 4.323,61          | 4.323,61         |
| 16                     | ..... | 4.350,00          | 3.623,31          | 3.623,31         |
| 17                     | ..... | 4.188,00          | 2.419,11          | 2.419,11         |
| 18                     | ..... | 3.800,00          | 0,00              | 0,00             |
| 19                     | ..... | 3.500,00          | 3.290,32          | 3.290,32         |
| 20                     | ..... | 3.400,00          | 0,00              | 0,00             |
| 21                     | ..... | 2.790,00          | 4.518,04          | 2.790,00         |
| 22                     | ..... | 2.000,00          | 3.922,51          | 2.000,00         |
| 23                     | ..... | 2.000,00          | 4.151,25          | 2.000,00         |
| 24                     | ..... | 1.900,00          | 3.117,87          | 1.900,00         |
| 25                     | ..... | 1.740,00          | 1.351,28          | 1.351,28         |
| 26                     | ..... | 1.500,00          | 3.160,17          | 1.500,00         |
| 27                     | ..... | 1.310,00          | 2.738,12          | 1.310,00         |
| 28                     | ..... | 1.000,00          | 4.151,25          | 1.000,00         |
| 29                     | ..... | 820,00            | 1.438,35          | 820,00           |
| 30                     | ..... | 800,00            | 1.232,60          | 800,00           |
| 31                     | ..... | 800,00            | 1.708,98          | 800,00           |
| 32                     | ..... | 500,00            | 2.125,24          | 500,00           |
| 33                     | ..... | 450,00            | 335,24            | 335,24           |
| 34                     | ..... | 203,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> |       | <b>193.302,40</b> | <b>107.111,83</b> | <b>90.267,45</b> |

| <b>Φορολογικό έτος 2020</b> |                  |                                                 |                                                          |                                                                          |
|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>α/α</b>                  | <b>Υπάλληλος</b> | <b>Πληρωμές βάσει προσκομισθέντων στοιχείων</b> | <b>Πληρωτέο ποσό σύμφωνα με μισθολογικές καταστάσεις</b> | <b>Ποσό που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από ακαθ. Έσοδα βάσει ελέγχου</b> |
| 1                           | .....            | 21.500,00                                       | 2.638,53                                                 | 2.638,53                                                                 |
| 2                           | .....            | 14.500,00                                       | 3.414,27                                                 | 3.414,27                                                                 |
| 3                           | .....            | 11.360,00                                       | 3.239,27                                                 | 3.239,27                                                                 |
| 4                           | .....            | 11.248,00                                       | 3.414,27                                                 | 3.414,27                                                                 |
| 5                           | .....            | 9.775,00                                        | 2.925,79                                                 | 2.925,79                                                                 |
| 6                           | .....            | 8.392,00                                        | 2.537,26                                                 | 2.537,26                                                                 |

|                        |       |                  |                  |                  |
|------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 7                      | ..... | 3.750,00         | 3.106,40         | <b>3.106,40</b>  |
| 8                      | ..... | 2.650,00         | 3.735,35         | <b>2.650,00</b>  |
| 9                      | ..... | 2.600,00         | 5.573,31         | <b>2.600,00</b>  |
| 10                     | ..... | 2.300,00         | 2.758,31         | <b>2.300,00</b>  |
| 11                     | ..... | 1.650,00         | 3.735,35         | <b>1.650,00</b>  |
| 12                     | ..... | 1.000,00         | 3.388,62         | <b>1.000,00</b>  |
| 13                     | ..... | 500,00           | 1.907,86         | <b>500,00</b>    |
| 14                     | ..... | 500,00           | 3.274,41         | <b>500,00</b>    |
| 15                     | ..... | 500,00           | 3.356,72         | <b>500,00</b>    |
| 16                     | ..... | 200,00           | 1.371,89         | <b>200,00</b>    |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> |       | <b>92.425,00</b> | <b>50.377,61</b> | <b>33.175,79</b> |

| <b>Φορολογικό έτος 2021</b> |                  |                                                 |                                                          |                                                                          |
|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>α/α</b>                  | <b>Υπάλληλος</b> | <b>Πληρωμές βάσει προσκομισθέντων στοιχείων</b> | <b>Πληρωτέο ποσό σύμφωνα με μισθολογικές καταστάσεις</b> | <b>Ποσό που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από ακαθ. Έσοδα βάσει ελέγχου</b> |
| 1                           | .....            | 25.000,00                                       | 0,00                                                     | 0,00                                                                     |
| 2                           | .....            | 24.155,00                                       | 4.290,18                                                 | 4.290,18                                                                 |
| 3                           | .....            | 22.030,00                                       | 3246,58                                                  | 3246,58                                                                  |
| 4                           | .....            | 20.037,00                                       | 3.622,21                                                 | 3.622,21                                                                 |

|    |       |           |          |          |
|----|-------|-----------|----------|----------|
| 5  | ..... | 18.881,00 | 1.995,66 | 1.995,66 |
| 6  | ..... | 18.459,00 | 3.090,95 | 3.090,95 |
| 7  | ..... | 17.885,00 | 4.349,33 | 4.349,33 |
| 8  | ..... | 16.712,00 | 4.670,16 | 4.670,16 |
| 9  | ..... | 15.808,00 | 4.670,16 | 4.670,16 |
| 10 | ..... | 15.620,00 | 4.399,91 | 4.399,91 |
| 11 | ..... | 15.252,00 | 3.322,59 | 3.322,59 |
| 12 | ..... | 15.175,00 | 2.621,86 | 2.621,86 |
| 13 | ..... | 15.175,00 | 4.372,24 | 4.372,24 |
| 14 | ..... | 15.000,00 | 3.961,78 | 3.961,78 |
| 15 | ..... | 14.900,00 | 3.428,30 | 3.428,30 |
| 16 | ..... | 14.200,00 | 4.016,06 | 4.016,06 |
| 17 | ..... | 14.150,00 | 4.016,06 | 4.016,06 |
| 18 | ..... | 13.649,00 | 4.448,34 | 4.448,34 |
| 19 | ..... | 13.632,00 | 3.391,76 | 3.391,76 |

|    |       |           |          |          |
|----|-------|-----------|----------|----------|
| 20 | ..... | 13.431,00 | 3.770,18 | 3.770,18 |
| 21 | ..... | 13.267,00 | 3.029,70 | 3.029,70 |
| 22 | ..... | 13.205,00 | 4.413,93 | 4.413,93 |
| 23 | ..... | 13.000,00 | 1.595,52 | 1.595,52 |
| 24 | ..... | 12.710,00 | 2.735,69 | 2.735,69 |
| 25 | ..... | 12.665,00 | 3.520,08 | 3.520,08 |
| 26 | ..... | 12.121,00 | 2.506,43 | 2.506,43 |
| 27 | ..... | 12.105,00 | 3.760,52 | 3.760,52 |
| 28 | ..... | 12.044,00 | 0,00     | 0,00     |
| 29 | ..... | 11.934,00 | 3.391,74 | 3.391,74 |
| 30 | ..... | 11.900,00 | 3.966,28 | 3.966,28 |
| 31 | ..... | 11.720,00 | 3.581,56 | 3.581,56 |
| 32 | ..... | 11.599,00 | 1.370,32 | 1.370,32 |
| 33 | ..... | 11.520,75 | 4.074,69 | 4.074,69 |
| 34 | ..... | 11.504,00 | 3.770,18 | 3.770,18 |
| 35 | ..... | 11.434,00 | 3.300,55 | 3.300,55 |
| 36 | ..... | 11.294,00 | 2.256,04 | 2.256,04 |
| 37 | ..... | 11.128,00 | 1.763,06 | 1.763,06 |
| 38 | ..... | 10.743,00 | 2.506,14 | 2.506,14 |
| 39 | ..... | 10.555,00 | 2.813,45 | 2.813,45 |
| 40 | ..... | 10.466,00 | 4.250,06 | 4.250,06 |
| 41 | ..... | 10.362,00 | 2.225,41 | 2.225,41 |
| 42 | ..... | 10.000,00 | 3.961,78 | 3.961,78 |
| 43 | ..... | 9.402,00  | 3.800,78 | 3.800,78 |
| 44 | ..... | 9.400,00  | 3.623,21 | 3.623,21 |
| 45 | ..... | 9.370,00  | 2.109,53 | 2.109,53 |
| 46 | ..... | 8.451,00  | 2.069,78 | 2.069,78 |
| 47 | ..... | 8.350,00  | 3.303,20 | 3.303,20 |
| 48 | ..... | 8.273,00  | 2.196,81 | 2.196,81 |
| 49 | ..... | 8.258,00  | 4.014,73 | 4.014,73 |
| 50 | ..... | 8.000,00  | 4.448,34 | 4.448,34 |
| 51 | ..... | 8.000,00  | 4.100,70 | 4.100,70 |

|    |       |          |          |          |
|----|-------|----------|----------|----------|
| 52 | ..... | 7.135,00 | 3.233,28 | 3.233,28 |
| 53 | ..... | 7.090,00 | 5.087,99 | 5.087,99 |
| 54 | ..... | 7.069,00 | 3.213,38 | 3.213,38 |

|    |       |          |          |                 |
|----|-------|----------|----------|-----------------|
| 55 | ..... | 7.021,00 | 3.831,39 | <b>3.831,39</b> |
| 56 | ..... | 6.900,00 | 3.367,05 | <b>3.367,05</b> |
| 57 | ..... | 6.690,00 | 3.735,18 | <b>3.735,18</b> |
| 58 | ..... | 6.550,00 | 1.351,19 | <b>1.351,19</b> |
| 59 | ..... | 6.500,00 | 1.557,58 | <b>1.557,58</b> |
| 60 | ..... | 6.500,00 | 5.941,58 | <b>5.941,58</b> |
| 61 | ..... | 6.283,00 | 3.182,78 | <b>3.182,78</b> |
| 62 | ..... | 6.165,00 | 1.982,00 | <b>1.982,00</b> |
| 63 | ..... | 5.940,00 | 3.631,07 | <b>3.631,07</b> |
| 64 | ..... | 5.601,00 | 2.935,28 | <b>2.935,28</b> |
| 65 | ..... | 5.576,00 | 2.935,28 | <b>2.935,28</b> |
| 66 | ..... | 5.355,00 | 2.102,99 | <b>2.102,99</b> |
| 67 | ..... | 5.270,00 | 1.229,60 | <b>1.229,60</b> |
| 68 | ..... | 5.000,00 | 3.478,69 | <b>3.478,69</b> |
| 69 | ..... | 4.740,00 | 1.329,29 | <b>1.329,29</b> |
| 70 | ..... | 4.640,00 | 3.474,99 | <b>3.474,99</b> |
| 71 | ..... | 4.410,00 | 1.393,12 | <b>1.393,12</b> |
| 72 | ..... | 3.995,00 | 992,01   | <b>992,01</b>   |
| 73 | ..... | 3.950,00 | 1.454,37 | <b>1.454,37</b> |
| 74 | ..... | 3.711,00 | 1.666,91 | <b>1.666,91</b> |
| 75 | ..... | 3.600,00 | 4.834,80 | <b>3.600,00</b> |
| 76 | ..... | 3.460,00 | 0,00     | <b>0,00</b>     |
| 77 | ..... | 3.400,00 | 2.583,01 | <b>2.583,01</b> |
| 78 | ..... | 3.266,00 | 2.762,88 | <b>2.762,88</b> |
| 79 | ..... | 3.200,00 | 1.515,57 | <b>1.515,57</b> |
| 80 | ..... | 3.000,00 | 3.322,59 | <b>3.000,00</b> |
| 81 | ..... | 2.800,00 | 1.822,27 | <b>1.822,27</b> |
| 82 | ..... | 2.500,00 | 1.940,83 | <b>1.940,83</b> |
| 83 | ..... | 2.400,00 | 1.229,60 | <b>1.229,60</b> |
| 84 | ..... | 1.945,00 | 0,00     | <b>0,00</b>     |
| 85 | ..... | 1.800,00 | 3.770,18 | <b>1.800,00</b> |
| 86 | ..... | 1.700,00 | 821,72   | <b>821,72</b>   |
| 87 | ..... | 1.670,00 | 1.181,16 | <b>1.181,16</b> |
| 88 | ..... | 1.600,00 | 1.211,48 | <b>1.211,48</b> |
| 89 | ..... | 1.500,00 | 3.977,08 | <b>1.500,00</b> |
| 90 | ..... | 1.400,00 | 999,14   | <b>999,14</b>   |

|                        |       |                   |                   |                   |
|------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 91                     | ..... | 1.350,00          | 2.631,18          | 1.350,00          |
| 92                     | ..... | 1.300,00          | 4.399,91          | 1.300,00          |
| 93                     | ..... | 1.300,00          | 1.703,56          | 1.300,00          |
| 94                     | ..... | 1.050,00          | 741,90            | 741,90            |
| 95                     | ..... | 1.000,00          | 4.142,97          | 1.000,00          |
| 96                     | ..... | 1.000,00          | 1.857,49          | 1.000,00          |
| 97                     | ..... | 1.000,00          | 3.152,46          | 1.000,00          |
| 98                     | ..... | 1.000,00          | 3.931,39          | 1.000,00          |
| 99                     | ..... | 900,00            | 836,34            | 836,34            |
| 100                    | ..... | 840,00            | 466,42            | 466,42            |
| 101                    | ..... | 800,00            | 2.442,32          | 800,00            |
| 102                    | ..... | 800,00            | 1.852,88          | 800,00            |
| 103                    | ..... | 740,00            | 744,51            | 740,00            |
| 104                    | ..... | 730,00            | 558,24            | 558,24            |
| 105                    | ..... | 700,00            | 589,12            | 589,12            |
| 106                    | ..... | 700,00            | 2.567,35          | 700,00            |
| 107                    | ..... | 690,00            | 588,83            | 588,83            |
| 108                    | ..... | 645,00            | 484,18            | 484,18            |
| 109                    | ..... | 583,15            | 3.311,08          | 583,15            |
| 110                    | ..... | 500,00            | 1.857,49          | 500,00            |
| 111                    | ..... | 500,00            | 1.977,93          | 500,00            |
| 112                    | ..... | 500,00            | 1.930,25          | 500,00            |
| 113                    | ..... | 500,00            | 3.356,28          | 500,00            |
| 114                    | ..... | 455,00            | 558,52            | 455,00            |
| 115                    | ..... | 450,00            | 3.195,36          | 450,00            |
| 116                    | ..... | 400,00            | 677,52            | 400,00            |
| 117                    | ..... | 344,00            | 185,98            | 185,98            |
| 118                    | ..... | 303,51            | 303,51            | 303,51            |
| 119                    | ..... | 300,00            | 1.351,19          | 300,00            |
| 120                    | ..... | 297,50            | 108,21            | 108,21            |
| 121                    | ..... | 200,00            | 1.789,08          | 200,00            |
| 122                    | ..... | 159,88            | 155,39            | 155,39            |
| <b>Γενικό Άθροισμα</b> |       | <b>867.301,79</b> | <b>315.672,67</b> | <b>275.615,45</b> |

Προς επεξήγηση των ανωτέρω πινάκων, παρατίθενται τα κάτωθι:

– Στη στήλη «Πληρωτέο ποσό σύμφωνα με μισθολογικές καταστάσεις», όπου αναγράφεται ποσό 0,00 οφείλεται στο ότι ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσει τον εν λόγω υπάλληλο στην αντίστοιχη μισθολογική κατάσταση.

– Σε μεγάλο αριθμό υπαλλήλων οι πληρωμές υπερβαίνουν το πληρωτέο σε αυτούς ποσό βάσει των μισθολογικών καταστάσεων.

– Στη στήλη «Ποσό που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από ακαθ. Έσοδα βάσει ελέγχου», ο έλεγχος αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα είτε το πληρωτέο ποσό σύμφωνα με τις μισθολογικές καταστάσεις εφόσον αυτό υπολείπεται των πληρωμών που προσκόμισε η ελεγχόμενη, καθώς αντικατοπτρίζει το μισθολογικό κόστος της επιχείρησης προς τον εργαζόμενο που καταχωρήθηκε στα βιβλία της, είτε το ποσό των πληρωμών μέσω του τραπεζικού συστήματος που προσκόμισε η ελεγχόμενη, εφόσον αυτό υπολείπεται του πληρωτέου σύμφωνα με τις μισθολογικές καταστάσεις.

Συγκεντρωτικά, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και σύμφωνα και με τις συνδυαστικές διατάξεις του αρθ. 22 και της περ. ιδ του αρθ. 23 του Ν. 4172/2013, αναγνωρίζει ανά φορολογικό έτος την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιπλέον δαπανών μισθοδοσίας, όπως στον ακόλουθο πίνακα:

| Φορολογικό έτος | Δαπάνες μισθοδοσίας που αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα Ακαθ Έσοδα βάσει της ...../04.03.2025 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Αθηνών |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018            | 1.220,04 €                                                                                                                                           |
| 2019            | 90.267,45 €                                                                                                                                          |
| 2020            | 33.175,79 €                                                                                                                                          |
| 2021            | 275.615.45 €                                                                                                                                         |

### 3. Αποτελέσματα ελέγχου αναπομπής Λαμβανομένου υπόψη,

1. του προσδιορισμού των εσόδων και των εξόδων της επιχείρησης όπως αναλυτικά εκτέθηκαν στο υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2025 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

2. των διαπιστώσεων του ελέγχου με το παρόν πόρισμα επί αναπομπής της Δ.Ο.Υ. Σύρου, τα αποτελέσματα της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη κατόπιν και της νέας αναπομπής της υπόθεσης από την Δ.Ε.Δ., διαμορφώνονται όπως ακολούθως:

|                                                                                              | Φορολογικό έτος<br>2018 | Φορολογικό έτος<br>2019 | Φορολογικό έτος<br>2020 | Φορολογικό έτος<br>2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚ/ΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b><br>βάσει πορίσματος αναπομπής<br>...../2025              | 4.156.454,23            | 5.436.880,99            | 1.840.263,83            | 6.681.095,65            |
| <b>ΜΕΙΟΝ:</b><br><b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b> βάσει<br>πορίσματος αναπομπής ...../2025           | 1.129.463,80            | 1.481.416,75            | 535.391,96              | 1.856.341,23            |
| <b>ΜΕΙΟΝ:</b><br><b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b> κατόπιν ελέγχου βάσει<br>πορίσματος αναπομπής ...../2025     | 309.998,71              | 500.745,32              | 158.479,02              | 258.328,42              |
| <b>ΜΕΙΟΝ:</b><br><b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b> κατόπιν ελέγχου βάσει<br>2ου πορίσματος αναπομπής<br>(παρόν) | 1.220,04                | 90.267,45               | 33.175,79               | 275.615.45              |
| <b>Κέρδη</b> χρήσης κατόπιν 2ου<br>πορίσματος αναπομπής                                      | 2.715.771,68 €          | 3.364.451,47 €          | 1.113.217,06 €          | 4.290.810,55 €          |

Για τις διαφορές του φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει και της νέας αναπομπής, παρατίθενται στους ακόλουθους πίνακες ανά φορολογικό έτος, ο υπολογισμός του αναλογούντος φόρου και του αντίστοιχου προστίμου της παρ. 1 του αρθ 54 του ν. 5104/2024, καθώς και οι διαφορές τους σε σχέση με τα αντίστοιχα αποτελέσματα των Ο.Π.Δ.Π. Φόρου Εισοδήματος.

**Φορολογικό έτος 2018**

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης | Βάσει ελέγχου κατόπιν 2ης αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ      |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|--------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         |                | 582.006,46    | 2.715.771,68                        | 2.133.765,22 |
| Φόρος που αναλογεί                                                        |                | 168.781,87    | 787.573,79                          | 618.791,92   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           |                | 29.807,95     | 29.807,95                           |              |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους                      |                | 160.342,78    | 160.342,78                          |              |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)                         |                | 800,00        | 800,00                              |              |
| Φόρος                                                                     | Χρεωστικό ποσό | 300.116,70    | 918.908,62                          | 618.791,92   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                           |                |               | 309.395,96                          | 309.395,96   |
| Σύνολο φόρων για καταβολή                                                 |                | 300.116,70    | 1.228.304,58                        | 928.187,88   |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής |                                      |                                                 |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                     | Βάσει ελέγχου Ο.Π.Δ.Π. 1296/2024 (α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής (β) | Διαφορά φόρου (γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                                          | 1.036.589,86                         | 618.791,92                                      | -417.797,94                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                                     | 518.294,93                           | 309.395,96                                      | -208.898,97                   |
| Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό                                                                        | 1.554.884,79                         | 928.187,88                                      | -626.696,91                   |

**Φορολογικό έτος 2019**

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης | Βάσει ελέγχου κατόπιν 2ης αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ      |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|--------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                         |                | 671.012,87    | 3.364.451,47                        | 2.693.438,60 |
| Φόρος που αναλογεί                                                        |                | 161.043,09    | 807.468,35                          | 646.425,26   |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                           |                | 160.342,78    | 160.342,78                          |              |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους                      |                |               |                                     |              |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)                         |                | 800,00        | 800,00                              |              |
| Φόρος                                                                     | Χρεωστικό ποσό | 1.500,31      | 647.925,57                          | 646.425,26   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                           |                |               | 323.212,63                          | 323.212,63   |
| Σύνολο φόρων για καταβολή                                                 |                | 1.500,31      | 971.138,20                          | 969.637,89   |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής |                                      |                                                 |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                     | Βάσει ελέγχου Ο.Π.Δ.Π. 1297/2024 (α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής (β) | Διαφορά (γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος                                                          | 1.143.808,35                         | 646.425,26                                      | -497.383,09             |

|                                                    |                     |                   |                    |
|----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας<br>άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ | 571.904,18          | 323.212,63        | -248.691,55        |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                | <b>1.715.712,53</b> | <b>969.637,89</b> | <b>-746.074,64</b> |

#### Φορολογικό έτος 2020

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και<br>προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης    | Βάσει ελέγχου<br>κατόπιν<br>2ης αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                            |                | 139.057,72       | 1.113.217,06                              | 974.159,34        |
| Φόρος που αναλογεί                                                           |                | 33.373,85        | 267.172,09                                | 233.798,24        |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                              |                |                  |                                           |                   |
| Φόρος που παρακρατήθηκε                                                      |                | 101,95           | 101,95                                    |                   |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος<br>φορολογικού έτους                      |                | 23.259,75        | 23.259,75                                 |                   |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31<br>ν.3986/2011)                         |                | 800,00           | 800,00                                    |                   |
| Φόρος                                                                        | Χρεωστικό ποσό | 57.331,65        | 291.129,89                                | 233.798,24        |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1<br>ΚΦΔ                           |                |                  | 116.899,12                                | 116.899,12        |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                                             |                | <b>57.331,65</b> | <b>408.029,01</b>                         | <b>350.697,36</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής |                                            |                                                       |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                     | Βάσει ελέγχου<br>Ο.Π.Δ.Π. 1298/2024<br>(α) | Βάσει ελέγχου κατόπιν<br>1ης και 2ης αναπομπής<br>(β) | Διαφορά<br>(γ) = (β) - (α) |
| Διαφορά χρεωστικού ποσού<br>φόρου εισοδήματος                                                       | 408.289,47                                 | 233.798,24                                            | -174.491,23                |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας<br>άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ                                                  | 204.144,74                                 | 116.899,12                                            | -87.245,62                 |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                                 | <b>612.434,21</b>                          | <b>350.697,36</b>                                     | <b>-261.736,85</b>         |

#### Φορολογικό έτος 2021

| Ανάλυση υπολογισμού φόρου εισοδήματος και<br>προστίμου παρ. 1 αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. |                | Βάσει Δήλωσης     | Βάσει ελέγχου<br>κατόπιν<br>2ης αναπομπής | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                            |                | 503.199,44        | 4.290.810,55                              | 3.787.611,11        |
| Φόρος που αναλογεί                                                           |                | 110.703,88        | 943.978,32                                | 833.274,44          |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                                              |                | 23.259,75         | 23.259,75                                 |                     |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος<br>φορολογικού έτους                      |                | 88.563,10         | 88.563,10                                 |                     |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31<br>ν.3986/2011)                         |                | 800,00            | 800,00                                    |                     |
| Φόρος                                                                        | Χρεωστικό ποσό | 176.807,23        | 1.010.081,67                              | 833.274,44          |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1<br>ΚΦΔ                           |                |                   | 416.637,22                                | 416.637,22          |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                                             |                | <b>176.807,23</b> | <b>1.426.718,89</b>                       | <b>1.249.911,66</b> |

| Πίνακας σύγκρισης αποτελεσμάτων βάσει ελέγχου με Ο.Π.Δ.Π. και ελέγχου κατόπιν 1ης και 2ης αναπομπής |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|



|                                                 | <b>Βάσει ελέγχου<br/>Ο.Π.Δ.Π. 1299/2024<br/>(α)</b> | <b>Βάσει ελέγχου κατόπιν<br/>1ης και 2ης αναπομπής<br/>(β)</b> | <b>Διαφορά<br/>(γ) = (β) - (α)</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος      | 1.359.137,16                                        | <b>833.274,44</b>                                              | -525.862,72                        |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ. 1 ΚΦΔ | 679.568,58                                          | <b>416.637,22</b>                                              | -262.931,36                        |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>             | <b>2.038.705,74</b>                                 | <b>1.249.911,66</b>                                            | <b>-788.794,08</b>                 |

Επειδή, τα παραπάνω πορίσματα της Δ.Ο.Υ. Σύρου γίνονται, στο σύνολό τους, δεκτά από την υπηρεσία μας.

Κατόπιν αυτών, σύμφωνα με τον κατά τα ανωτέρω προσδιορισμό των εξόδων της επιχείρησης, τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς τη φορολογία εισοδήματος, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

|                                                                                 | <b>Φορολογικό έτος<br/>2018</b> | <b>Φορολογικό έτος<br/>2019</b> | <b>Φορολογικό έτος<br/>2020</b> | <b>Φορολογικό έτος<br/>2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚ/ΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b><br>βάσει πορίσματος αναπομπής<br>...../2025 | 4.156.454,23                    | 5.436.880,99                    | 1.840.263,83                    | 6.681.095,65                    |
| <b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b> βάσει<br>πορίσματος αναπομπής ...../2025               | 1.129.463,80                    | 1.481.416,75                    | 535.391,96                      | 1.856.341,23                    |
| <b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b> βάσει πορίσματος<br>αναπομπής ..../2025                          | 309.998,71                      | 500.745,32                      | 158.479,02                      | 258.328,42                      |
| <b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b> βάσει 2 <sup>ου</sup> πορίσματος<br>αναπομπής (.../2025)         | 1.220,04                        | 90.267,45                       | 33.175,79                       | 275.615,45                      |
| <b>ΚΕΡΔΗ</b> χρήσης κατόπιν 2 <sup>ου</sup><br>πορίσματος αναπομπής             | <b>2.715.771,68 €</b>           | <b>3.364.451,47 €</b>           | <b>1.113.217,06 €</b>           | <b>4.290.810,55 €</b>           |

Οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

|                                                     | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>       | <b>2021</b>         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας          | 1.185.985,16        | 1.593.835,47        | 642.916,25        | 1.963.662,86        |
| Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών             | 15.045,00           | 15.380,19           | 0,00              | 0,00                |
| Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις                           | 13.782,00           | 32.210,27           | 6.680,40          | 6.783,00            |
| <b>Σύνολο α</b><br><b>ξίας φορολογητέων εισροών</b> | <b>1.214.812,16</b> | <b>1.641.425,93</b> | <b>649.596,65</b> | <b>1.970.445,86</b> |
| <b>Σύνολο φόρου εισροών</b>                         | <b>681.496,86</b>   | <b>562.409,75</b>   | <b>128.400,97</b> | <b>528.125,66</b>   |

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ....../20-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... , σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και ειδικότερα την:

**Α) τροποποίηση των:**

- υπ' αριθμ. ....../2024, ....../2024, ....../2024 και ....../2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα,

- υπ' αριθμ. ....../2024, ....../2024, ....../2024 και ....../2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα.

**Β) την επικύρωση των:**

- υπ' αριθμ. ....../2024, ....../2024 και ....../2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου φορολογικών ετών 2020, 2021, 2024 αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

**Φορολογικό έτος 2018**

- Η με αριθμό ....../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                              |                | ΔΗΛΩΣΗΣ           | ΕΛΕΓΧΟΥ             | ΕΛΕΓΧΟΥ<br>ΚΑΤΟΠΙΝ 1 <sup>ΗΣ</sup> &<br>2 <sup>ΗΣ</sup><br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ                 | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                    |                | 582.006,46        | 4.156.454,23        | 2.715.771,68                                                         | 2.715.771,68        | 2.133.765,22             |
| Φόρος που αναλογεί                                   |                | 168.781,87        | 1.205.371,73        | 787.573,79                                                           | 787.573,79          | 618.791,92               |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                      |                | 29.807,95         | 29.807,95           | 29.807,95                                                            | 29.807,95           |                          |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους |                | 160.342,78        | 160.342,78          | 160.342,78                                                           | 160.342,78          |                          |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)    |                | 800,00            | 800,00              | 800,00                                                               | 800,00              |                          |
| Φόρος                                                | Χρεωστικό ποσό | 300.116,70        | 1.336.706,56        | 918.908,62                                                           | 918.908,62          | 618.791,92               |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ.1 ΚΦΔ       |                |                   | 518.294,93          | 309.395,96                                                           | 309.395,96          | 309.395,96               |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                     |                | <b>300.116,70</b> | <b>1.855.001,49</b> | <b>1.228.304,58</b>                                                  | <b>1.228.304,58</b> | <b>928.187,88</b>        |

- Η με αριθμό ....../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                      |  | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΕΛΕΓΧΟΥ<br>ΚΑΤΟΠΙΝ<br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ          | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|------------------------------|--|--------------|--------------|---------------------------------|--------------|--------------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών     |  | 4.034.057,05 | 4.042.351,66 | 4.042.351,66                    | 4.042.351,66 | 8.294,61                 |
| Αξία φορολογητέων εισροών    |  | 2.320.052,69 |              | 1.214.812,16                    | 1.214.812,16 | 1.105.240,53             |
| Φόρος εκροών                 |  | 931.706,45   | 933.622,16   | 933.622,16                      | 933.622,16   | 1.915,71                 |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών       |  | 934.802,92   | 430.587,08   | 681.496,86                      | 681.496,86   | 253.306,06               |
| Πιστωτικό υπόλοιπο           |  | 3.096,47     |              |                                 |              | 3.096,47                 |
| Χρεωστικό υπόλοιπο           |  |              | 503.035,08   | 252.125,30                      | 252.125,30   | 252.125,30               |
| Πρόστιμα άρθρου 54 παρ.2 ΚΦΔ |  |              | 251.517,56   | 126.062,65                      | 126.062,65   | 126.062,65               |

|                           |               |          |            |            |            |            |
|---------------------------|---------------|----------|------------|------------|------------|------------|
| Σύνολο φόρου για καταβολή |               |          | 754.552,64 | 378.187,95 | 378.187,95 | 378.187,95 |
| Υπόλοιπο φόρου            | για έκπτωση   | 3.096,47 |            |            |            | 3.096,47   |
|                           | για επιστροφή |          |            |            |            |            |

### Φορολογικό έτος 2019

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                              |                | ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΕΛΕΓΧΟΥ             | ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ 1 <sup>ΗΣ</sup> & 2 <sup>ΗΣ</sup> ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ               | ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                    |                | 671.012,87      | 5.436.880,99        | 3.364.451,47                                                | 3.364.451,47      | 2.693.438,60          |
| Φόρος που αναλογεί                                   |                | 161.043,09      | 1.304.851,44        | 807.468,35                                                  | 807.468,35        | 646.425,26            |
| <b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε               |                | 160.342,78      | 160.342,78          | 160.342,78                                                  | 160.342,78        |                       |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους |                |                 |                     |                                                             |                   |                       |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)    |                | 800,00          | 800,00              | 800,00                                                      | 800,00            |                       |
| Φόρος                                                | Χρεωστικό ποσό | 1.500,31        | 1.145.308,66        | 647.925,57                                                  | 647.925,57        | 646.425,26            |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ.1 ΚΦΔ       |                |                 | 571.904,18          | 323.212,63                                                  | 323.212,63        | 323.212,63            |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                     |                | <b>1.500,31</b> | <b>1.717.212,84</b> | <b>971.138,20</b>                                           | <b>971.138,20</b> | <b>969.637,89</b>     |

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                          |  | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ             | ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ               | ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|----------------------------------|--|--------------|---------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών         |  | 5.421.668,45 | 5.532.276,42        | 5.532.276,42              | 5.532.276,42      | 110.607,97            |
| Αξία φορολογητέων εισροών        |  | 3.425.947,27 |                     | 1.641.425,93              | 1.641.425,93      | 1.784.521,34          |
| Φόρος εκροών                     |  | 949.701,63   | 968.632,45          | 968.632,45                | 968.632,45        | 18.930,82             |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών           |  | 952.902,31   | 267.210,18          | 562.409,75                | 562.409,75        | 390.492,56            |
| Πιστωτικό υπόλοιπο               |  | 3.200,68     |                     |                           |                   | 3.200,68              |
| Χρεωστικό υπόλοιπο               |  |              | 701.422,27          | 406.222,70                | 406.222,70        | 406.222,70            |
| Πρόστιμα άρθρου 54 παρ.2 ΚΦΔ     |  |              | 350.711,14          | 203.111,35                | 203.111,35        | 203.111,35            |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b> |  |              | <b>1.052.133,41</b> | <b>609.334,05</b>         | <b>609.334,05</b> | <b>609.334,05</b>     |

|                |               |          |  |  |          |  |
|----------------|---------------|----------|--|--|----------|--|
| Υπόλοιπο φόρου | για έκπτωση   | 3.200,68 |  |  | 3.200,68 |  |
|                | για επιστροφή |          |  |  |          |  |

### Φορολογικό έτος 2020

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                              |                | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ 1 <sup>ΗΣ</sup> & 2 <sup>ΗΣ</sup> ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ          | ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|------------------------------------------------------|----------------|------------|--------------|-------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                    |                | 139.057,72 | 1.840.263,83 | 1.113.217,06                                                | 1.113.217,06 | 974.159,34            |
| Φόρος που αναλογεί                                   |                | 33.373,85  | 441.663,32   | 267.172,09                                                  | 267.172,09   | 233.798,24            |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε                      |                |            |              |                                                             |              |                       |
| Φόρος που παρακρατήθηκε                              |                | 101,95     | 101,95       | 101,95                                                      | 101,95       |                       |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους |                | 23.259,75  | 23.259,75    | 23.259,75                                                   | 23.259,75    |                       |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)    |                | 800,00     | 800,00       | 800,00                                                      | 800,00       |                       |
| Φόρος                                                | Χρεωστικό ποσό | 57.331,65  | 465.621,12   | 291.129,89                                                  | 291.129,89   | 233.798,24            |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 54 παρ.1 ΚΦΔ       |                |            | 204.144,74   | 116.899,12                                                  | 116.899,12   | 116.899,12            |
| Σύνολο φόρων για καταβολή                            |                | 57.331,65  | 669.765,86   | 408.029,01                                                  | 408.029,01   | 350.697,36            |

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                      |             | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ          | ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|------------------------------|-------------|--------------|--------------|---------------------------|--------------|-----------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών     |             | 1.848.906,46 | 1.849.003,23 | 1.849.003,23              | 1.849.003,23 | 96,77                 |
| Αξία φορολογητέων εισροών    |             | 1.455.428,40 |              | 649.596,65                | 649.596,65   | 805.831,75            |
| Φόρος εκροών                 |             | 309.606,27   | 309.629,49   | 309.629,49                | 309.629,49   | 23,22                 |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών       |             | 311.776,95   | 12.599,19    | 128.400,97                | 128.400,97   | 183.375,98            |
| Πιστωτικό υπόλοιπο           |             | 2.170,68     |              |                           |              | 2.170,68              |
| Χρεωστικό υπόλοιπο           |             |              | 297.030,30   | 181.228,52                | 181.228,52   | 181.228,52            |
| Πρόστιμα άρθρου 54 παρ.2 ΚΦΔ |             |              | 148.515,16   | 90.614,26                 | 90.614,26    | 90.614,26             |
| Σύνολο φόρου για καταβολή    |             |              | 445.545,46   | 271.842,78                | 271.842,78   | 271.842,78            |
| Υπόλοιπο φόρου               | για έκπτωση | 2.170,68     |              |                           |              | 2.170,68              |

|  |                  |  |  |  |  |
|--|------------------|--|--|--|--|
|  | για<br>επιστροφή |  |  |  |  |
|--|------------------|--|--|--|--|

- Η με αριθμό ...../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρ. 57 ν. 5104/2024:

| ΦΟΡ.<br>ΕΤΟΣ  | ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ          | Μ.Ο. ΑΚΑΘ.<br>ΕΣΟΔΩΝ                   | Μ.Ο. ΑΚΑΘ.<br>ΕΣΟΔΩΝ *<br>15%           | ΑΝΩΤΑΤΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΓΙΑ<br>ΔΙΠΛ. ΒΙΒΛΙΑ | ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ<br>βάσει παρ. 4 αρθ. 57<br>ΚΦΔ |
|---------------|----------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2023          | 7.240.612,68         | 21.692.028,84<br>/ 3 =<br>7.230.676,28 | 7.230.676,28<br>* 15% =<br>1.084.601,44 | 90.000,00 <<br>1.084.601,44 €           | 90.000,00 * 50% =<br>45.000,00 €               |
| 2022          | 8.748.137,13         |                                        |                                         |                                         |                                                |
| 2021          | 4.922.007,86         |                                        |                                         |                                         |                                                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>21.692.028,84</b> |                                        |                                         |                                         |                                                |

### Φορολογικό έτος 2021

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                 |                   | ΔΗΛΩΣΗΣ           | ΕΛΕΓΧΟΥ             | ΕΛΕΓΧΟΥ<br>ΚΑΤΟΠΙΝ 1 <sup>ΗΣ</sup><br>& 2 <sup>ΗΣ</sup><br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ                 | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(ΔΗΛΩΣΗΣ-<br>ΔΕΔ) |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                       |                   | 503.199,44        | 4.566.426,00        | 4.290.810,55                                                         | 4.290.810,55        | 3.787.611,11                 |
| Φόρος που αναλογεί                                      |                   | 110.703,88        | 1.469.841,04        | 943.978,32                                                           | 943.978,32          | 833.274,44                   |
| Μείον: Φόρος που<br>προκαταβλήθηκε                      |                   | 23.259,75         | 23.259,75           | 23.259,75                                                            | 23.259,75           |                              |
| Πλέον: Προκαταβολή φόρου<br>τρέχοντος φορολογικού έτους |                   | 88.563,10         | 88.563,10           | 88.563,10                                                            | 88.563,10           |                              |
| Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος<br>(άρθρο 31 ν.3986/2011)    |                   | 800,00            | 800,00              | 800,00                                                               | 800,00              |                              |
| Φόρος                                                   | Χρεωστικό<br>ποσό | 176.807,23        | 1.535.944,39        | 1.010.081,67                                                         | 1.010.081,67        | 833.274,44                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας<br>άρθρο 54 παρ.1 ΚΦΔ       |                   |                   | 679.568,58          | 416.637,22                                                           | 416.637,22          | 416.637,22                   |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                        |                   | <b>176.807,23</b> | <b>2.215.512,97</b> | <b>1.426.718,89</b>                                                  | <b>1.426.718,89</b> | <b>1.249.911,66</b>          |

- Η με αριθμό ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   | ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΕΛΕΓΧΟΥ<br>ΚΑΤΟΠΙΝ<br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΔΕΔ          | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ) |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|--------------|--------------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών  | 4.980.569,61 | 6.739.657,40 | 6.739.657,40                    | 6.739.657,40 | 1.759.087,79             |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 3.606.984,03 |              | 1.970.445,86                    | 1.970.445,86 | 1.636.538,17             |
| Φόρος εκροών              | 896.392,79   | 1.212.985,33 | 1.212.985,33                    | 1.212.985,33 | 316.592,54               |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών    | 900.449,25   | 171.641,29   | 528.125,66                      | 528.125,66   | 372.323,59               |
| Πιστωτικό υπόλοιπο        | 4.056,46     |              |                                 |              | 4.056,46                 |

|                              |               |                 |                     |                     |                     |                     |
|------------------------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο           |               |                 | 1.041.344,04        | 684.859,67          | 684.859,67          | 684.859,67          |
| Πρόστιμα άρθρου 54 παρ.2 ΚΦΔ |               |                 | 520.672,02          | 342.429,84          | 342.429,8           | 342.429,8           |
| Σύνολο φόρου για καταβολή    |               |                 | <b>1.562.016,06</b> | <b>1.027.289,51</b> | <b>1.027.289,51</b> | <b>1.027.289,51</b> |
| Υπόλοιπο φόρου               | για έκπτωση   | <b>4.056,46</b> |                     |                     |                     | <b>4.056,46</b>     |
|                              | για επιστροφή |                 |                     |                     |                     |                     |

- Η με αριθμό ..../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρ. 57 ν. 5104/2024:

| ΦΟΡ. ΕΤΟΣ     | ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ          | Μ.Ο. ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ                             | Μ.Ο. ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ * 15%                        | ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΓΙΑ ΔΙΠΛ. ΒΙΒΛΙΑ | ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ βάσει παρ. 4 αρθ. 57 ΚΦΔ |
|---------------|----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| 2023          | 7.240.612,68         | 21.692.028,84<br>/ 3 =<br><b>7.230.676,28</b> | 7.230.676,28 *<br>15% =<br><b>1.084.601,44</b> | 90.000,00 <<br>1.084.601,44 €     | 90.000,00 * 50% =<br><b>45.000,00 €</b>  |
| 2022          | 8.748.137,13         |                                               |                                                |                                   |                                          |
| 2021          | 4.922.007,86         |                                               |                                                |                                   |                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>21.692.028,84</b> |                                               |                                                |                                   |                                          |

#### Φορολογικό έτος 2024

- Η με αριθμό ..../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου παρ. 2 άρ. 53 ν. 5104/2024: ποσό προστίμου: 500,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης  
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**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.