



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 681

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. /28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,

β) της υπ' αριθ. /28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019,

γ) της υπ' αριθ. /28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018,

δ) της υπ' αριθ. /28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./28.11.2024 και/28.11.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντιστοίχως, και τις υπ' αριθ./28.11.2024 και/28.11.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 – 31/12/2018 και 01/01/2019 – 31/12/2019 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την υπ' αριθ. 15/04.04.2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βάσει του άρθρου 3 παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

8. Την από 10/04/2025 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

9. Την υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/ 15.04.2025 κλήση προς ακρόαση.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, για το φορολογικό έτος 2018, κύριος φόρος 48.620,04€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 24.310,02€, ήτοι συνολικό ποσό 72.930,06€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της, με την προσθήκη στα δηλωθέντα κέρδη i) ποσοτικών ελλειμμάτων αποθεμάτων ύψους 116.100,62€ που διαπιστώθηκε έπειτα από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου ποσοτικής διακίνησης, και ii) δαπανών ποσού 51.554,71€, ως λογιστικές διαφορές, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22, 23 και 24 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Με την υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για το φορολογικό έτος 2019, κύριος φόρος 50.444,65€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 25.222,33€, ήτοι συνολικό ποσό 75.666,98€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της, με την προσθήκη στα δηλωθέντα κέρδη i) ποσοτικών ελλειμμάτων αποθεμάτων ύψους 161.710,92€ που διαπιστώθηκε έπειτα από τον έλεγχο του αναλυτικού αρχείου ποσοτικής διακίνησης, και ii) δαπανών ποσού 48.475,12€, ως λογιστικές διαφορές, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22, 23 και 24 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Με την υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου από 4.683,46€ σε 1.240,94€, ήτοι κατά το ποσό των

3.442,52€, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του ΦΠΑ ποσού 3.442,52€, δαπανών αξίας 14.343,97€.

Με την υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου από 1.259,98€ σε 312,28€, ήτοι κατά το ποσό των 947,70€ και επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 7.266,77€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 3.633,38€, ήτοι συνολικό ποσό 10.900,15€ λόγω α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 3.442,52€, και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση του ΦΠΑ ποσού 4.771,95€, δαπανών αξίας 19.883,12€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 28/11/2024 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2024 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένος ο υπολογισμός των ποσοτικών ελλειμμάτων αποθεμάτων. Οι διαφορές πρέπει να περιοριστούν κατά τα ποσά των 32.020,09€ και 77.188,52€ στα υπό κρίση έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα, διότι αντιστοιχούν σε πλεονάσματα ομοειδών εμπορευμάτων.
2. Αυθαίρετη η απόρριψη αποσβέσεων μεταφορικών μέσων, κατά το φορολογικό έτος 2019, ποσών 1.671,64€, 766,80€ και 1.425,60€.
3. Εσφαλμένη η μη αναγνώριση δαπανών προς έκπτωση λόγω μη προσκόμισης ή κατοχής κατάλληλων δικαιολογητικών/φορολογικών στοιχείων ποσών 7.994,83€ και 8.652,23€ κατά υπό κρίση έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα.
4. Εσφαλμένη η μη αναγνώριση διαφημιστικών δαπανών, κατά το φορολογικό έτος 2019, ποσού 5.500,00€, λόγω μη απόδοσης τελών διαφήμισης.

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

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*...Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)...*».

Επειδή, με το άρθρο 44 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «*“Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων” είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες*».

Επειδή, με το άρθρο 45 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,...».

Επειδή, με το άρθρο 47 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο...».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία...».

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

Επειδή, με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρου 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης... β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που

πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ.... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:... ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες... Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1219/2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22... Πέραν των ανωτέρω διευκρινίζονται τα ακόλουθα: ι) Οι δαπάνες διαφήμισης δεν εκπίπτουν στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον με τις διατάξεις της περ. δ' της κατηγορίας Δ' της παρ. 1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2880/2001, οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν, ορίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις...».

Επειδή, με το άρθρο 24 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',... 5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβεσόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. 6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1073/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του άρθρου 24 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013, όπως ισχύουν, καθορίζονται οι φορολογικές αποσβέσεις οι οποίες εκπίπτουν από το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές προκειμένου για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο νέος νόμος δε συναρτά τη διενέργεια αποσβέσεων με το χρόνο απόκτησης των παγίων. Κατά συνέπεια, οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για φορολογικές αποσβέσεις που διενεργούνται σε φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά ανεξάρτητα του χρόνου απόκτησης των παγίων

δηλαδή, είτε αυτά αποκτήθηκαν πριν από την 01.01.2014 είτε μετά την ημερομηνία αυτή... 2. Ειδικότερα, με την παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' της παραγράφου αυτής, β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης. Διευκρινίζουμε ότι ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο εν γένει νοείται το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους... 6. Με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι η διενέργεια των φορολογικών αποσβέσεων για κάθε έτος με τους καθορισθέντες νέους συντελεστές αποσβέσεων της παρ. 4 γίνεται σε ετήσια βάση, είναι υποχρεωτική και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων (φορολογικών ετών). Υπόχρεοι είναι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανεξαρτήτως αν τα χρησιμοποιούν οι ίδιοι ή τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με οποιοδήποτε τρόπο, καθώς και ο μισθωτής σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης της παρ. 2... 7. Με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4 και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί... Σημειώνεται ότι όσον αφορά στα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, ούτε και για τις τυχόν παρεπόμενες ασχολίες της, δηλαδή εκείνα τα οποία έχουν τεθεί εκτός εκμετάλλευσης (ή σε αδράνεια), γι' αυτά και για το χρονικό διάστημα που είναι εκτός εκμετάλλευσης δεν θα υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις, δεδομένου ότι δεν μπορεί να δικαιολογηθεί απόσβεση αυτών λόγω μη ύπαρξης λειτουργικής φθοράς τους. Κατά τον χρόνο που θα αρχίσει πάλι η παραγωγική τους λειτουργία, συνεχίζουν να διενεργούνται οι φορολογικές αποσβέσεις έως την πλήρη απόσβεσή τους...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2859/2000 (Κώδικα ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...».

Επειδή, με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν... Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο... 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:... ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων,

σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,...».

Επειδή, με το άρθρο 84 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα άρθρα 27 και 28 του Κώδικα που αφορούν στο φορολογικό έλεγχο και τη διάρκεια του ελέγχου εφαρμόζονται για ελέγχους που γίνονται με βάση εντολή που εκδίδεται μετά την έναρξη ισχύος του, ήτοι για εντολές που εκδίδονται μετά την 19/04/2024.

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.4987/2022, ως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου, οριζόταν 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... 3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδωγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεώσεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1036/2017 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1023/27.03.2017) ορίζεται ότι: «Κατά το φορολογικό έλεγχο επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ.1124/18.6.2015. Το Πρόγραμμα Ελέγχου τροποποιείται ή συμπληρώνεται από τον Ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του».

Επειδή, στο παράρτημα ΙΙΙ της ΠΟΛ.1124/18.06.2015 Απόφασης του ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 1196/22.06.2015) ορίζεται ότι: «...Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ Ν.4308/2014... 3) Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις. (α)... (β) Έλεγχος αποθεμάτων. 1... 2. Να ελεγχθεί η ύπαρξη τυχόν πιστωτικών υπολοίπων στα αναλυτικά καθολικά του τηρούμενου, κατ' επιλογή της οντότητας, αναλυτικού αρχείου ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων. Ο έλεγχος αυτός περιορίζεται στον τελευταίο μήνα του φορολογικού έτους και σε έναν οποιοδήποτε άλλο μήνα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας...».

Επειδή, με το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς...».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού)... 4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων: Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται: α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους. γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής...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...».

Επειδή, με το άρθρο 8 παρ. 1 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας...».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 1 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες. στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των

παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο...».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις: α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«...4.4.3 Όταν, κατ' απόλυτη επιλογή της οντότητας, τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αγαθών, η διενέργεια φυσικής καταμέτρησης στο τέλος της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία ισολογισμού) δύναται να αντικαθίσταται από τη λειτουργία αξιόπιστου συστήματος κυλιόμενων απογραφών για διαφορετικές κάθε φορά ομάδες αποθεμάτων στη διάρκεια της περιόδου, ώστε συνολικά να παρέχεται η απαιτούμενη διασφάλιση περί της αξιοπιστίας των ποσοτήτων των αποθεμάτων...

6.2.1 Σε ό,τι αφορά τον προσδιορισμό της ποσότητας των αποθεμάτων, ορίζεται ότι ο εν λόγω προσδιορισμός διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

Δηλαδή, ο χρόνος προσδιορισμού των αποθεμάτων (φυσική απογραφή) καθορίζεται από τα πραγματικά δεδομένα μιας οντότητας, λαμβάνοντας υπόψη και τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 4 και την ανάγκη διασφάλισης της αξιοπιστίας του ποσοτικού προσδιορισμού των αποθεμάτων στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς (ημερομηνία τέλους

χρήσης ή ημερομηνία ισολογισμού). 6.2.2 Ο χρόνος αυτός μπορεί να απέχει από το τέλος της ημερομηνίας αναφοράς, ιδίως όταν η οντότητα τηρεί αναλυτικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων (βιβλίο αποθήκης)...

6.2.3 Σε κάθε περίπτωση, και ανεξάρτητα από το χρόνο που διενεργείται ο ποσοτικός προσδιορισμός των αποθεμάτων, η οντότητα είναι υποχρεωμένη να έχει τεκμηριώσει με αξιόπιστο τρόπο τις ποσότητες της απογραφής εντός των χρονικών ορίων σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου...

9.1.1 Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.4308/2014. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης...

10.2.2 Επέχουν θέση απλοποιημένου τιμολογίου και στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών, που καλύπτουν επαγγελματικές συναλλαγές και μέχρι του ορίου των εκατό (100) ευρώ, εφόσον εκδίδονται για την αγορά μη εμπορεύσιμων (για τον αγοραστή) αγαθών (αναλώσιμων) ή για τη λήψη, ομοίως, υπηρεσιών. Η ρύθμιση αυτή στοχεύει στην διευκόλυνση των συναλλαγών, χωρίς ωστόσο να ισοδυναμεί με υποκατάσταση του τιμολογίου πώλησης από τις αποδείξεις λιανικής. Δηλαδή, δεν δικαιολογείται γενικευμένη χρήση αποδείξεων λιανικής. Στις περιπτώσεις αυτές, η τεκμηρίωση της σχετικής δαπάνης από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών δύναται να επιτυγχάνεται με την αναγραφή του είδους των αγαθών και των υπηρεσιών επί των στοιχείων λιανικής πώλησης κατά γενική περιγραφή ή και από την περιγραφή της δραστηριότητας - επαγγέλματος του εκδότη στα στοιχεία αυτά. Σε κάθε περίπτωση, η τεκμηρίωση είναι θέμα πραγματικών περιστάσεων...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 28/11/2024 έκθεση φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προκύπτει ότι, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. .../18.04.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις του παραρτήματος ΙΙΙ της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1124/2015 Απόφασης του ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 1196/22.06.2015) βάσει της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1036/2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1023/27.03.2017). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος προέκυψαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 167.655,33€ και 210.186,04€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντιστοίχως, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22, 23 και 24 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Ειδικότερα, κατά την ειδική ελεγκτική επαλήθευση για τυχόν ύπαρξη πιστωτικών υπολοίπων στα αναλυτικά καθολικά του τηρούμενου αναλυτικού αρχείου ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων, η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε ποσοτικά ελλείμματα αποθεμάτων ποσού 116.100,62€ στο φορολογικό έτος 2018 και 161.710,92€ στο φορολογικό έτος 2019 και λοιπές λογιστικές διαφορές (δαπανών) ποσού 51.554,71€ και 48.475,12€, στα έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22, 23 και 24 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Περαιτέρω, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΦΠΑ (ν.2859/2000), η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τον ΦΠΑ ποσού 3.442,52€, δαπανών αξίας 14.343,97€ στη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018 και ποσού 4.771,95€, δαπανών αξίας 19.883,12€ στη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ίδιου νόμου. Επειδή, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»*.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός των ποσοτικών ελλειμμάτων αποθεμάτων είναι εσφαλμένος και οι διαφορές πρέπει να περιοριστούν κατά τα ποσά των 32.020,09€ και 77.188,52€ στα υπό κρίση έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα, διότι υπάρχουν ανάλογα πλεονάσματα ομοειδών εμπορευμάτων. Αναλυτικότερα, όπως υποστηρίζει, στην περίπτωση που τα πλεονάσματα έχουν αξία μεγαλύτερη της αξίας των ελλειμμάτων, θα πρέπει η αξία του ελλείμματος να μην λαμβάνεται ως λογιστική διαφορά προς καταλογισμό αλλά να συμψηφίζεται. Παραθέτει δε, πίνακα από φυσική απογραφή με τα Δελτία Φυσικής Απογραφής (ΔΦΑΠ000042, ΔΦΑΠ000022 και ΔΦΑΠ000023) έτους 2018 και Δελτία Φυσικής Απογραφής (ΔΦΑΠ000006, ΔΦΑΠ000005, ΔΦΑΠ000003, ΔΦΑΠ000002) που αφορούν την απογραφή του 2019.

Ωστόσο, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η ελεγκτική αρχή, εξαιρώντας από τον προσδιορισμό των αδικαιολόγητων πλεονασμάτων και ελλειμμάτων οι αυξομειώσεις στις ποσότητες των ειδών όταν η διαφορά πλεονάσματος ή ελλείμματος αφορά σε 300 τεμάχια, διαπίστωσε ότι δεν εξηγούνται οι καταχωρήσεις των ελλειμμάτων σε μεγάλες ποσότητες και έκρινε ότι τα ποσοτικά ελλείμματα επηρέασαν την αξία της απογραφής των αποθεμάτων λήξης και κατ' επέκταση το κόστος των πωληθέντων και το μικτό αποτέλεσμα της χρήσης. Περαιτέρω, η ύπαρξη πλεονασμάτων σε άλλα εμπορεύματα δεν αναιρεί το γεγονός ότι υφίστανται ποσοτικά ελλείμματα σε συγκεκριμένα είδη. Η απογραφή πρέπει να αποτυπώνει με

ακρίβεια την πραγματική φυσική κατάσταση των αποθεμάτων ανά είδος. Τα πλεονάσματα δεν μπορούν να συμψηφιστούν με ελλείμματα διαφορετικών ειδών, καθώς κάτι τέτοιο αλλοιώνει την εικόνα των αποθεμάτων και παραβιάζει τις αρχές της ακρίβειας και της διαφάνειας στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα εταιρεία, παραθέτοντας πίνακες για την απογραφή των ετών 2018 και 2019 με είδη – προϊόντα ανά παραστατικό ΔΦΑΠ (φυσική απογραφή), συμψηφίζει τις αξίες των ελλειμμάτων με αυτές των πλεονασμάτων σε διαφορετικά είδη εμπορευμάτων, δίχως να προσκομίζει στοιχεία που να δικαιολογούν τις ελλειμματικές κινήσεις στο τηρούμενο αρχείο διακίνησης των προϊόντων και κατ' επέκταση την ποσοτική μείωση των αγαθών. Συνεπώς, οι διαπιστωθείσες ελλείψεις συνιστούν λογιστική διαφορά που προσauξάνουν τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υποστηρίζει ότι η απόρριψη αποσβέσεων μεταφορικών μέσων, κατά το φορολογικό έτος 2019, ποσών 1.671,64€, 766,80€ και 1.425,60€, είναι αυθαίρετη. Συγκεκριμένα η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε αποσβέσεις α) ποσού 835,02€ και 835,02€ για τα Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΙΜΟ..... και ΙΜΟ....., που εγγράφηκαν στο λογαριασμό 66.03.01.0000 [Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων], β) ποσού 766,80€ για το Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΝΙΧ....., που εγγράφηκε στο λογαριασμό 66.03.02.0000 [Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών-ειδικής χρήσης], και γ) ποσού 718,80€ και 706,80€ για τα Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΝΙΧ..... και ΝΙΧ....., που εγγράφηκαν στο λογαριασμό 66.03.02.1000 [Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών-ειδικής χρήσης ΘΕΣ]. Εντούτοις, από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας του TAXIS και την έκθεση φορολογίας εισοδήματος (σελ. 26) προκύπτει ότι τα Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΙΜΟ..... και ΙΜΟ..... μεταβιβάστηκαν στην επιχείρηση «.....» - ΑΦΜ στις 15/01/2019, τα Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΝΙΧ..... και ΝΙΧ..... μεταβιβάστηκαν στην ίδια ως άνω επιχείρηση στις 28/12/2018 και το Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΝΙΧ..... μεταβιβάστηκε ομοίως στις 08/01/2019. Με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της τα ανωτέρω οχήματα κατά το φορολογικό έτος 2019 ορθά η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε διενεργηθείσες αποσβέσεις που εγγράφησαν στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία στους λογαριασμούς 66.03.01.0000 [Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων], 66.03.02.0000 [Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών-ειδικής χρήσης] και 66.03.02.1000 [Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών-ειδικής χρήσης ΘΕΣ] και αντιστοιχούν στα προαναφερθέντα οχήματα, ύψους 1.671,64€, 766,80€ και 1.425,60€ αντίστοιχα.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία συνυπέβαλε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία για δαπάνες που η ελεγκτική αρχή απέρριψε την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, λόγω μη προσκόμισής τους ή με το αιτιολογικό ότι αφορούν προσωπικές δαπάνες. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
8/1/2018	ΤΔΑ0000015		97,10	23,30
15/1/2018	ΤΔΑ078		2.914,38	699,45
2/2/2018	ΤΔΑ0002007		90,00	21,60
2/2/2018	ΤΔΑ0000857		4,03	0,97
3/2/2018	ΤΔΑ0000844		120,00	28,80
20/3/2018	ΤΔΑ0000044		180,00	43,20
22/3/2018	ΤΔΑ0001726		2.400,00	576,00
29/3/2018	ΤΔΑ0000709		50,00	12,00
29/3/2018	ΤΔΑ0000709		50,00	12,00
6/6/2018	ΤΔΑ0001128		209,68	50,32

29/6/2018	ΤΔΑ0000049		180,00	43,20
11/7/2018	ΤΔΑ0002065		209,45	50,27
13/7/2018	ΤΔΑ0000916		204,00	48,76
25/7/2018	Τ.Π.Υ 3020		200,00	48,00
26/9/2018	ΤΔΑ0000053		180,00	43,20
3/12/2018	ΤΔΑ0000550		677,42	162,58
24/12/2018	ΤΔΑ0000277		660,00	158,40
18/2/2019	ΤΔΑ 3214		500,00	24,00
5/3/2019	ΤΔΑ0000057		81,82	19,64
5/3/2019	ΤΔΑ0000075		224,20	53,82
1/4/2019	ΤΔΑ0000061		180,00	43,20
20/6/2019	ΤΔΑ0013744		291,40	
27/6/2019	ΤΔΑ0013775		28,99	
27/6/2019	ΤΔΑ0000065		180,00	43,20
29/6/2019	ΤΔΑ0001402		28,23	6,78
29/7/2019	ΤΔΑ0004047		731,20	175,49
29/7/2019	ΤΔΑ0003362		150,00	36,00
1/8/2019	ΤΔΑ0000003		5.000,00	1.200,00
20/8/2019	ΤΔΑ0008471		55,65	13,35
23/8/2019	ΤΔΑ0002951		40,00	9,60
12/9/2019	ΤΔΑ0001795		27,40	6,58
24/9/2019	ΤΔΑ0004566		109,70	26,32
25/9/2019	ΤΔΑ0003861		40,00	9,60
26/9/2019	ΤΔΑ0000070		180,00	43,20
26/9/2019	ΤΔΑ0000021		201,60	48,37
26/9/2019	ΤΔΑ0000021		201,60	48,72
2/10/2019	ΤΔΑ0003060		420,00	100,80
29/10/2019	ΤΔΑ0003475		41,00	9,84
29/10/2019	ΤΔΑ0003138		10,00	2,40
13/11/2019	ΤΔΑ0003621		220,00	52,00
13/11/2019	ΤΔΑ0004348		655,80	157,39
20/11/2019	ΤΔΑ0002182		229,00	
20/11/2019	ΤΔΑ0015730		845,00	202,80
20/11/2019	ΤΔΑ0017437		1.524,00	365,78
20/11/2019	ΤΔΑ0017437		1.524,00	365,78
22/11/2019	ΤΔΑ0000307		20,16	4,84
27/11/2019	ΤΔΑ0036792		315,56	75,74
27/11/2019	ΤΔΑ0002721		37,92	9,10
29/11/2019	ΤΔΑ0002311		587,60	141,02
18/12/2019	ΤΔΑ0005018		70,92	17,02
27/12/2019	ΤΔΑ0000075		180,00	43,20
31/12/2019	ΤΔΑ65Τ200003		182,05	

Επειδή, με την υπ' αριθ. 15/04.04.2025 πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βάσει του άρθρου 3 παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017), αναπέμφθηκε η υπόθεση στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ2025 ΕΜΠ/14.04.2025 έγγραφο του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μας διαβιβάστηκε η από 10/04/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων του εν λόγω ελεγκτικού κέντρου, σύμφωνα με την οποία, από την επεξεργασία των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και ο ΦΠΑ αυτών προς έκπτωση από το φόρο εκροών:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
8/1/2018	ΤΔΑ0000015		97,10	23,30
3/2/2018	ΤΔΑ0000844		120,00	28,80
29/3/2018	ΤΔΑ0000709		50,00	12,00
6/6/2018	ΤΔΑ0001128		209,68	50,32
11/7/2018	ΤΔΑ0002065		209,45	50,27

13/7/2018	ΤΔΑ00000916		204,00	48,76
3/12/2018	ΤΔΑ00000550		677,42	162,58
24/12/2018	ΤΔΑ00000277		660,00	158,40
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2018			2.227,65	534,43

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
18/2/2019	ΤΔΑ 3214		500,00	24,00
5/3/2019	ΤΔΑ00000057		81,82	19,64
5/3/2019	ΤΔΑ00000075		224,20	53,82
20/6/2019	ΤΔΑ0013744		291,40	
27/6/2019	ΤΔΑ0013775		28,99	
29/6/2019	ΤΔΑ0001402		28,23	6,78
29/7/2019	ΤΔΑ0004047		731,20	175,50
29/7/2019	ΤΔΑ0003362		150,00	36,00
20/8/2019	ΤΔΑ0008471		55,65	13,35
23/8/2019	ΤΔΑ0002951		40,00	9,60
12/9/2019	ΤΔΑ0001795		27,40	6,58
25/9/2019	ΤΔΑ0003861		40,00	9,60
26/9/2019	ΤΔΑ00000021		201,60	48,37
26/9/2019	ΤΔΑ00000021		201,60	48,72
2/10/2019	ΤΔΑ0003060		420,00	100,80
29/10/2019	ΤΔΑ0003475		41,00	9,84
29/10/2019	ΤΔΑ0003138		10,00	2,40
13/11/2019	ΤΔΑ0003621		220,00	52,00
13/11/2019	ΤΔΑ0004348		655,80	157,40
20/11/2019	ΤΔΑ0002182		229,00	
20/11/2019	ΤΔΑ0015730		845,00	202,80
20/11/2019	ΤΔΑ0017437		1.524,00	365,80
20/11/2019	ΤΔΑ0017437		1.524,00	365,80
22/11/2019	ΤΔΑ0000307		20,16	4,84
27/11/2019	ΤΔΑ0036792		315,56	75,74
27/11/2019	ΤΔΑ0002721		37,92	9,10
29/11/2019	ΤΔΑ0002311		587,60	141,00
18/12/2019	ΤΔΑ0005018		70,92	17,02
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2019			9.103,05	1.956,50

Επιπροσθέτως, με την από 10/04/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επισημάνθηκε ότι οι κάτωθι συναλλαγές δεν αποτέλεσαν αντικείμενο λογιστικής διαφοράς κατά τον αρχικό έλεγχο:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
25/7/2018	Τ.Π.Υ 3020		200,00	48,00
1/8/2019	ΤΔΑ00000003		5.000,00	1.200,00

Συνεπώς, παρέλκει η εξέταση του ισχυρισμού της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης απόρριψης διαφημιστικών δαπανών, κατά το φορολογικό έτος 2019, συνολικού ποσού 5.500,00€, διότι το υπ' αριθ. 3214/18.02.2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε., καθαρής αξίας 500,00€ αναγνωρίστηκε προς έκπτωση με την από 10/04/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, το δε υπ' αριθ. 3/01.08.2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», καθαρής αξίας 5.000,00€ δεν αποτέλεσε αντικείμενο λογιστικής διαφοράς με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Περαιτέρω, η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα την καθαρή αξία και από τον ΦΠΑ των φορολογητέων εκροών τον φόρο των κάτωθι φορολογικών

στοιχείων με το αιτιολογικό ότι δεν προκύπτει η παραγωγικότητα των δαπανών και ότι αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
15/1/2018	ΤΔΑ078	.	2.914,38	699,45
2/2/2018	ΤΔΑ0002007	ΓΡΕΚΑΣ Δ. - ΤΣΙΤΡΟΥΛΗΣ Θ. ΟΕ	90,00	21,60
2/2/2018	ΤΔΑ0000857	ΤΣΟΥΛΚΑ ΕΛΕΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	4,03	0,97
20/3/2018	ΤΔΑ0000044	ΚΟΚΟΒΙΔΗΣ-ΣΙΔΕΡΑΣ ΟΕ	180,00	43,20
22/3/2018	ΤΔΑ0001726	ΜΠΟΥΦΟΣ Χ. & ΥΙΟΣ ΟΕ	2.400,00	576,00
29/3/2018	ΤΔΑ0000709	ΚΑΦΑΝΕΛΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	50,00	12,00
29/6/2018	ΤΔΑ0000049	ΚΟΚΟΒΙΔΗΣ-ΣΙΔΕΡΑΣ ΟΕ	180,00	43,20
26/9/2018	ΤΔΑ0000053	ΚΟΚΟΒΙΔΗΣ-ΣΙΔΕΡΑΣ ΟΕ	180,00	43,20
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2018			5.998,41	1.439,62
1/4/2019	ΤΔΑ0000061		180,00	43,20
20/6/2019	ΤΔΑ0013744		291,40	
27/6/2019	ΤΔΑ0000065		180,00	43,20
24/9/2019	ΤΔΑ0004566		109,70	26,32
26/9/2019	ΤΔΑ0000070		180,00	43,20
27/12/2019	ΤΔΑ0000075		180,00	43,20
31/12/2019	ΤΔΑ65τ200003		182,05	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2019			1.303,15	199,12

Επειδή, με το υπ' αριθ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/15.04.2025 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, που αναρτήθηκε στο taxisnet, στις 15/04/2025, με αριθμό καταχώρισης 20250415....., εστάλη αυθημερόν ηλεκτρονική ειδοποίηση στις δηλωθείσες από την προσφεύγουσα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....@yahoo.gr και@.....gr) και μήνυμα στην ψηφιακή θυρίδα (e-κοινοποιήσεις), το οποίο αναγνώστηκε στις 15/04/2025 15:34:19, για κλήση προς ακρόαση και υποβολή αντιρρήσεων, εντός πέντε εργάσιμων ημερών, αναφορικά με την από 10/04/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Στην εν λόγω κλήση προς ακρόαση η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, η απόρριψη των ανωτέρω δαπανών ως μη παραγωγικών κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, όπως αναλυτικά καταγράφονται στην από 10/04/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και αιτιολογημένη.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης δαπανών προς έκπτωση λόγω μη προσκόμισης ή κατοχής κατάλληλων δικαιολογητικών/φορολογικών στοιχείων ποσών 7.994,83€ και 8.652,23€ κατά υπό κρίση έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./29.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

1. την τροποποίηση της υπ' αριθ./28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
2. την τροποποίηση της υπ' αριθ./28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

3. την τροποποίηση της υπ' αριθ./28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και
4. την τροποποίηση της υπ' αριθ./28.11.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κέρδη ή ζημιά	18.284,76	18.284,76	18.284,76	0,00
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης/ελέγχου	1.856,33	169.511,66	167.284,01	-2.227,65
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	20.141,09	187.796,42	185.568,77	-2.227,65
Φόρος που αναλογεί	5.840,92	54.460,96	53.814,94	-646,02
Διαφορά φόρου προς καταβολή		48.620,04	47.974,02	-646,02
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022		24.310,02	23.987,01	-323,01
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή		72.930,06	71.961,03	-969,03

Υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κέρδη ή ζημιά	10.948,38	10.948,38	10.948,38	0,00
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης/ελέγχου	11.255,49	221.441,53	212.338,48	-9.103,05
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	22.203,87	232.389,91	223.286,86	-9.103,05
Φόρος που αναλογεί	5.328,93	55.773,58	53.588,85	-2.184,73
Διαφορά φόρου προς καταβολή		50.444,65	48.259,92	-2.184,73
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022		25.222,33	24.129,96	-1.092,37
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή		75.666,98	72.389,88	-3.277,10

Υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φόρος εκροών	1.159.507,08	1.159.507,08	1.159.507,08	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.164.190,54	1.160.748,02	1.161.282,42	534,40
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.683,46	1.240,94	1.775,34	534,40
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.683,46	1.240,94	1.775,34	534,40

**Υπ' αριθ./28.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φόρος εκροών	1.018.126,65	1.018.126,65	1.018.126,65	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.019.386,63	1.011.172,16	1.013.663,06	2.490,90
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.259,98	312,28	312,28	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		7.266,77	4.775,87	-2.490,90
Διαφορά φόρου προς καταβολή		7.266,77	4.775,87	-2.490,90
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022		3.633,39	2.387,93	-1.245,46
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή		10.900,16	7.163,80	-3.736,36
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.259,98	312,28	312,28	0,00

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.*

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.