



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1577

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» 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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στη, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ, κατά των κάτωθι:

Α) με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Β) με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Γ) με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Δ) με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Ε) με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 27-02-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με τη με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 47.522,25 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ (ν.4987/2022) ποσού 23.761,13 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **71.283,38 €**.

Β) Με τη με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 52.302,36 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ (ν.4987/2022) ποσού 26.151,18 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **78.453,54 €**.

Γ) Με τη με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ποσού 5.235,76 €, ήτοι υπόλοιπο φόρου για έκπτωση **4.925,35 €**.

Δ) Με τη με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας

διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 12.774,56 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **12.774,56 €**.

Ε) Με τη με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **10.775,43 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας ποσού 165.775,88 € πλέον ΦΠΑ 21.550,86 € ως:

- Φορολογικό έτος 2019, μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας **45.510,77 €** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13% καθαρής αξίας **40.275,02 €**, πλέον ΦΠΑ **5.235,75 €**
- Φορολογικό έτος 2020, μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας **141.815,97 €** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13% καθαρής αξίας **125.500,86 €**, πλέον ΦΠΑ **16.315,11 €**

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 έως 14 του ν.4308/2014.

Οι εν λόγω πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **18-12-2024** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και **αναγνώσθηκαν την ίδια ημέρα**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στις από 18-12-2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου (αριθμός εντολής/24-10-2022).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν της υπ' αρ./24-10-2022 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για την περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2020.

Με την αρ. πρωτ./27-10-2022 Πρόσκληση-Γνωστοποίηση, η οποία απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR), κοινοποιήθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου και κλήθηκε η εν λόγω εταιρεία όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη της, θέσει στη διάθεση του ελέγχου, τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν για την ελεγχόμενη περίοδο.

Ακολούθως, απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η με αρ. πρωτ./27-10-2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια, στις 02-02-2024 απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η με αρ. πρωτ./02-02-2024 γνωστοποίηση για την αλλαγή του ελεγκτή, με συνημμένη την υπ' αρ./30-01-2024 τροποποιημένη εντολή ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονικά.

Στις 05-06-2024 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αριθμ./05-06-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024 αναφορικά με την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς, την προσκόμιση ιδιωτικών συμφωνητικών με ψηφιακές πλατφόρμες κρατήσεων, τα τιμολόγια που έχουν ληφθεί από τις πλατφόρμες αυτές και τις αναλυτικές καταστάσεις κρατήσεων

για κάθε πλατφόρμα χωριστά από 01/01/2018 έως 31/12/2020. Ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω αίτημα.

Στις 02-07-2024 και λόγω της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας εταιρείας στην αρχική Πρόσκληση, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η δεύτερη με αρ. πρωτ./02-07-2024 Πρόσκληση-Γνωστοποίηση για την προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων για την διενέργεια του ελέγχου. Ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα αντίγραφο βιβλίων εσόδων-εξόδων και φορολογικών στοιχείων.

Στις 26-08-2024 ο έλεγχος εξέδωσε το με αρ. πρωτ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ.33 του ν.5104/2024, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Στις 24-10-2024 εστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου τα βιβλία των ετών 2018, 2019 και 2020, τα σχετικά μητρώα παγίων και μέρος από τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που ζητήθηκαν.

Ακολούθως, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά οι οικείες εκθέσεις ελέγχου και οι οριστικές πράξεις.

Στην από 18-12-2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.16-18):

«...»

ΠΟΡΙΣΜΑ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 υπεβλήθησαν ανακριβώς.

...

01/01/2019-31/12/2019

A. Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης

Με την αριθμό 191/01-07-2020 υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώθηκε συνολικό εισόδημα, για την κρινόμενη περίοδο **-1.270,59€**.

B. Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου

Τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης εταιρείας, από την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων που έγιναν ανωτέρω, διαμορφώνονται ως κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	 Δήλωσης	 Ελέγχου
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		
α. Εμπορική δραστηριότητα	19.357,28	19.357,28
β. Πωλήσεις από παροχή υπηρεσιών	421.036,17	421.036,17
Αποκρυσβείσα αξία ελέγχου		40.275,02
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	440.393,45	480.668,42
Αγορές	20.531,85	20.531,85
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	20.531,85	20.531,85
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	419.861,60	460.136,57
ΔΑΠΑΝΕΣ		
Παροχές σε εργαζόμενους	52.324,11	52.324,11
ΔΙΑΦ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	301.342,92	301.342,92

Αποσβέσεις	71.368,14	71.368,14
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	425.035,17	425.035,17
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-5.173,57	
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	3.902,98	3.902,98
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες ελέγχου		160.118,19
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-1.270,59	199.122,57

Το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης εταιρείας, βάσει των γενικών διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/13) και λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων που έγιναν ανωτέρω, προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-1.270,59	199.122,57
ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.113,19	1.113,19
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	-2.383,78	198.009,38

01/01/2020-31/12/2020

A. Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης

Με την αριθμό/03-11-2021 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώθηκε συνολικό εισόδημα, για την κρινόμενη περίοδο **-29.505,71€**.

B. Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου

Τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης εταιρείας, από την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων που έγιναν ανωτέρω, διαμορφώνονται ως κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	 Δήλωσης	 Ελέγχου
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		
α. Εμπορική δραστηριότητα	16.043,10	16.043,10
β. Πωλήσεις από παροχή υπηρεσιών	244.215,12	244.215,12
γ. Λοιπά συνήθη έσοδα	28.826,46	28.826,46
Αποκρυβείσα αξία ελέγχου		125.500,86
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	274.675,58	400.176,44
Αγορές		10.866,89
Κόστος πωληθέντων		10.866,89
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		389.309,55
ΔΑΠΑΝΕΣ		
Παροχές σε εργαζόμενους	22.689,57	22.689,57
Διαφ. λειτουργικές δαπάνες	230.337,08	219.470,19
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή	3.408,71	3.408,71
Αποσβέσεις	51.593,94	51.593,94
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	308.029,30	297.162,41
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-33.353,72	92.147,14
Πλέον μη εκπιπτόμενες επιχ. δαπάνες	5.482,01	5.482,01

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες		121.931,35
Μείον αφορολόγητα έσοδα	1.634,00	1.634,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-29.505,71	217.926,50

Το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης εταιρείας, βάσει των γενικών διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/13) και λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων που έγιναν ανωτέρω, προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-29.505,71	217.926,50
ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.383,78	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	-31.889,49	217.926,50

...».

Στην από 18-12-2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.10-12):

«...

ΠΟΡΙΣΜΑ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι δηλώσεις φορολογίας ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 υπεβλήθησαν ανακριβώς.

...

Με βάση τα ανωτέρω, συγκεντρωτικά, τα αποτελέσματα της κρινόμενης φορολογικής περιόδου, βάσει ελέγχου και οι διαφορές τους σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	 Δήλωσης	 Ελέγχου	Διαφορές	 Δήλωσης	 Ελέγχου	Διαφορές	 Δήλωσης	 Ελέγχου	Διαφορές
ΕΚΡΟΕΣ									
Αξία φορολογητέων εκρών - 13%				426.636,58	466.911,60	40.275,02	243.878,72	369.379,58	125.500,86
Αξία φορολογητέων εκρών - 24%				51.447,16	51.447,16	0	30.798,89	30.798,89	0
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκρών				478.083,74	518.358,76	40.275,02	274.677,61	400.178,47	125.500,86
Φόρος εκρών - 13%				55.462,75	60.698,50	5.235,75	31.704,24	48.019,09	16.314,85
Φόρος εκρών - 24%				12.347,32	12.347,32	0	7.391,74	7.391,74	0
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκρών				67.810,07	73.015,82	5.235,75	39.095,98	55.410,83	16.314,85
ΕΙΣΡΟΕΣ									

Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	1.101,19	1.101,19	0	122.422,77	122.422,77	0	85.440,34	85.440,34	0
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών				142.381,59	142.381,59	0	5.604,68	5.604,68	0
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών				329,80	329,90	0			
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α				37.360,49	37.360,49	0	30.571,25	30.571,25	0
Λοιπές πράξεις λήπτη							227,64	227,64	0
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ φορολογητέων εισροών	1.101,19	1.101,19	0	302.494,65	302.494,65	0	121.843,91	121.843,91	0
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	264,26	264,26	0	25.291,31	25.291,31	0	15.913,03	15.913,03	0
ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών				34.171,58	34.171,58	0	1.345,12	1.345,12	0
Φόρος ενδοκοινοτικών αγαθών				79,15	79,15	0			
Φόρος ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών αρ.14.2.α				8.966,52	8.966,52	0	7.337,10	7.337,10	0
Φόρος λοιπών πράξεων λήπτη							54,63	54,63	0
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0,13	0,13	0	0,03	0,03	0
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	264,26	264,26	0,00	68.508,56	68.508,56	0	24.649,91	24.649,91	0
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	264,26	264,26	0,00	68.508,56	68.508,56	0	24.649,91	24.649,91	0
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις				9.198,42	9.198,42	0	13.061,03	13.061,03	0
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				264,26	264,26	0	1.385,06	4.925,35	3.540,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	264,26	264,26	0,00	77.971,31	77.971,31	0	39.096,00	42.636,29	3.540,29
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				0,13	0,13		0,02	0,02	0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	264,26	264,26	0,00	77.971,18	77.971,18	0	39.095,98	42.636,27	3.540,29

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)				67.810,07	73.045,82	5.235,75	39.095,98	55.410,83	16.314,85
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	264,26	264,26	0,00	77.971,18	77.971,18	0	39.095,98	42.636,27	3.540,29
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ Υπόλοιπο	264,26	264,26	0,00	10.161,11	4.925,36	5.235,75	0	0	0
ΠΟΣΟ για έκπτωση	264,46	264,26	0,00	10.161,11	4.925,36	5.235,75	0	0	0
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0,00	0	12.774,56	12.774,56

...».

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθούν ή άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις

Προς επίρρωση των παραπάνω προσκομίζει στοιχεία με το Α.Π. ΔΕΔ/14-02-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα (εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, τραπεζικές μεταφορές και καταθέσεις μεταξύ των λογαριασμών της, πληρωμές, συμπληρωματικά έγγραφα με Α.Π. ΔΕΔ/14-02-2025)

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ν.4987/2022 (προγενέστερος ΚΦΔ) (νυν άρθρου 27 του ν.5104/2024) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου (νυν άρθρου 33 του ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό

διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ.β' του άρθρου 23 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

...

«Ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,

«Ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...

...».

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-02-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου:

«...

Ως προς την φορολογία εισοδήματος

Ως προς τα έσοδα

...

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η επιχείρηση προσκόμισε στοιχεία (π.χ. εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, τραπεζικές μεταφορές και καταθέσεις μεταξύ των λογαριασμών της), με τα οποία αιτιολογεί πλήρως το σύνολο των πιστώσεων που μνημονεύονταν στο υπ' αριθμ. πρωτ./05-06-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Συνεπώς ο έλεγχος δεν διαπιστώνει διαφορές ως προς τα ακαθάριστα έσοδα.

...

Ως προς τα έξοδα

...

Λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των διαπιστώσεων κατόπιν της προσκόμισης στοιχείων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, παραθέτουμε πίνακα λογιστικών διαφορών κατόπιν ελέγχου ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018	2019	2020
Παροχές σε εργαζόμενους	-	3.037,20	-
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	-	17.544,90 (3.986,24 + 13.558,66)	20.890,57 (6.241,91 + 14.648,66)
Αποσβέσεις	-	33.186,64	798,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	-	53.768,74	21.688,57

Αποτελέσματα φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2019

Λαμβανομένου υπόψη του προσδιορισμού των εσόδων και των εξόδων της επιχείρησης όπως αναλυτικά εκτέθηκαν ανωτέρω, τα αποτελέσματα της επιχείρησης για το

φορολογικό έτος 2019 κατόπιν της εξέτασης των προσκομιζόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και η απεικόνισή τους σε σχέση με τα δηλωθέντα και τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου, διαμορφώνονται όπως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2019			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	 Δήλωσης	 Ελέγχου	ΚΑΤΟΠΙΝ ΜΕΡΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΗΣ /2025 ΕΝΔΙΚ/ΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ			
α. Εμπορική δραστηριότητα	19.357,28	19.357,28	19.357,28
β. Πωλήσεις από παροχή υπηρεσιών	421.036,17	421.036,17	421.036,17
Αποκρυβείσα αξία ελέγχου		40.275,02	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	440.393,45	480.668,42	440.393,45
Αγορές	20.531,85	20.531,85	20.531,85
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	20.531,85	20.531,85	20.531,85
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	419.861,60	460.136,57	419.861,60
ΔΑΠΑΝΕΣ			
Παροχές σε εργαζόμενους	52.324,11	52.324,11	52.324,11
Διαφ. λειτουργικές δαπάνες	301.342,92	301.342,92	301.342,92
Αποσβέσεις	71.368,14	71.368,14	71.368,14
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	425.035,17	425.035,17	425.035,17
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες	3.902,98	3.902,98	3.902,98
Μη εκπιπόμενες δαπάνες ελέγχου		160.118,19	53.768,74
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-1.270,59	199.122,57	52.498,16
ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.113,19	1.113,19	1.113,19
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	-2.383,78	198.009,38	51.384,97

...

Φορολογικό έτος 2020

Λαμβανομένου υπόψη του προσδιορισμού των εσόδων και των εξόδων της επιχείρησης όπως αναλυτικά εκτέθηκαν ανωτέρω, τα αποτελέσματα της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2020 κατόπιν της εξέτασης των προσκομιζόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και η απεικόνισή τους σε σχέση με τα δηλωθέντα και τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου, διαμορφώνονται όπως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2020

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	 Δήλωσης	 Ελέγχου	ΚΑΤΟΠΙΝ ΜΕΡΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΗΣ/2025 ΕΝΔΙΚ/ΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ			
α. Εμπορική δραστηριότητα	16.043,10	16.043,10	16.043,10
β. Πωλήσεις από παροχή υπηρεσιών	244.215,12	244.215,12	244.215,12
γ. Λοιπά συνήθη έσοδα	28.826,46	28.826,46	28.826,46
Αποκρυσβείσα αξία ελέγχου		125.500,86	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	274.675,58	400.176,44	274.675,58
Αγορές		10.866,89	10.866,89
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		10.866,89	10.866,89
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		389.309,55	263.808,69
ΔΑΠΑΝΕΣ			
Παροχές σε εργαζόμενους	22.689,57	22.689,57	22.689,57
Διαφ. λειτουργικές δαπάνες	230.337,08	219.470,19	219.470,19
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή	3.408,71	3.408,71	3.408,71
Αποσβέσεις	51.593,94	51.593,94	51.593,94
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	308.029,30	297.162,41	297.162,41
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-33.353,72	92.147,14	-33.353,72
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	5.482,01	5.482,01	5.482,01
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες ελέγχου		121.931,35	21.688,57
Μείον αφορολόγητα έσοδα	1.634,00	1.634,00	1.634,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-29.505,71	217.926,50	-7.817,14
ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.383,78	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	-31.889,49	217.926,50	-7.817,14

...

Ως προς την φορολογία Φ.Π.Α.

...

Πλέον, όπως εκτέθηκε ανωτέρω στις διαπιστώσεις της φορολογίας εισοδήματος και εφόσον η επιχείρηση προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία με τα οποία αιτιολογεί πλήρως το σύνολο των πιστώσεων που μνημονεύονταν στο σχετικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο έλεγχος αποδέχτηκε τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και ως εκ τούτου δεν διαπιστώνει πλέον διαφορές στις φορολογητέες εκροές.

...

Ως προς το πρόστιμο της παρ. 6 του αρθ. 57 του Ν. 5104/2024

Βάσει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων με την εξέταση των προσκομιζόμενων στοιχείων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν υφίσταται αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και επιβολής των κυρώσεων της παρ. 6 του αρθ. 57 του ν. 5104/2024.

...

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η **μερική αποδοχή** της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

...».

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει δεκτές τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 18-12-2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **16-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
«.....», με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

Α) την **τροποποίηση** της με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Β) την **τροποποίηση** της με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Γ) την **τροποποίηση** της με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Δ) την **τροποποίηση** της με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Ε) την **ακύρωση** της με αριθμό/18-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Α) Η με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			198.009,38	51.384,97	51.384,97
ή ζημιά		2.383,78			2.383,78
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				12.332,39
	Χρεωστικό ποσό		47.522,25	12.332,39	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.300,00	1.300,00	1.300,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			23.761,13	6.166,20	6.166,20
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.300,00	72.583,38	19.798,59	18.498,59
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			217.926,50	0,00	
ή ζημιά		31.889,49			31.889,49
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		52.302,36		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		2.900,00	2.900,00	2.900,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			26.151,18		
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	2.900,00	81.353,54	2.900,00	0,00
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.161,11	4.925,35	10.161,11	-
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.161,11	4.925,35	10.161,11	0,00

Δ) Η με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	12.774,56	0,00	-
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	12.774,56	0,00	0,00

Ε) Η με αριθμό/18-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου **0,00 €**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.