



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-05-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 957

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,
Ταχ. Κώδικας : 54639-Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aa.de.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις :
 - Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.
 - Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και
 - Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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).
- Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου 18673 (ELENXIS 6420007) ενδικοφανή προσφυγή της **ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑΣ** του **ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ**, με Α.Φ.Μ. 046410880, ασκούσα ατομική επιχείρηση (πρατήριο καυσίμων), στο 10χλμ. Ε.Ο. Αλμυρού-

Βόλου, Τ.Κ. 37100, Αλμυρός, Νομού Μαγνησίας, κατά των με αριθμό: α) **878/20.12.2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, β) **879/20.12.2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, γ) **881/20.12.2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2018 και δ) **880/20.12.2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2019, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από **30-01-2025** έκθεση απόψεων της ως άνω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **18673 (ELENXIS 6420007)** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. **878/20.12.2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού **31.396,68€**, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, ποσού **15.698,34€**, ήτοι συνολικό ποσό **47.095,02€**, κατόπιν α) αφαίρεσης από το κόστος πωληθέντων αγορών καθαρής αξίας **1.783,58€** και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών καθαρής αξίας **86.224,12€**, λόγω μη προσκόμισης των οικείων φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθμ. **879/20.12.2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού **11.612,48€**, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, ποσού **5.806,24€**, ήτοι συνολικό ποσό **17.418,72€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβείσας ύλης ύψους **35.189,34€**, με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου της ανάλυσης της ρευστότητας του φορολογουμένου, που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

Με την υπ' αριθμ. **881/20-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2018, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού **20.383,29€**, πλέον προστίμου του άρθρου 58α του Ν.4987/2022, ποσού **10.191,65€**, ήτοι συνολικό ποσό **30.574,94€**, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού **20.383,29€** εισροών (αγορών/δαπανών) καθαρής αξίας **89.054,96€**, λόγω μη προσκόμισης των οικείων φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθμ. **880/20-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2019, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού **9.585,45€**, πλέον προστίμου του άρθρου 58α του Ν.4987/2022, ποσού **4.792,72€**, ήτοι συνολικά ποσό **14.378,17€** και δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, ποσού **576,61€**, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού **10.162,06€** εισροών (αγορών/δαπανών) καθαρής αξίας **47.029,95€**, λόγω μη προσκόμισης των οικείων φορολογικών στοιχείων..

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί τως από 20-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου, προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και Φ.Π.Α.

(Ν.2859/2000), κατ' εφαρμογή των διατάξεων των διατάξεων της Α. 1293/23-7-2019 και των άρθρων 21 έως 27 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και δη ελέγχου με τις γενικές φορολογικές διατάξεις και με την έμμεση τεχνική ελέγχου της μεθόδου «ανάλυσης ρευστότητας», η οποία επιλέχθηκε ως η καταλληλότερη μεταξύ των πέντε (5) έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του Κ.Φ.Δ., δυνάμει της υπ' αριθμ. 262/1/3321/03-01-2024 σχετικής εντολής ελέγχου, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Η μη προσκόμιση στη φορολογική αρχή των παραστατικών αγορών/δαπανών, για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019, οφείλεται αποκλειστικά σε λόγους ανωτέρας βίας (καταστροφή λόγω πλημμύρας του έτους 2020 και σοβαρά προβλήματα υγείας της) και εσφαλμένα κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της, με συνέπεια δεν έγιναν αποδεκτά τα δεδομένα που προκύπτουν απ' αυτά και διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης.
2. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε αγορές και δαπάνες, οι οποίες αναμφισβήτητα πραγματοποιήθηκαν.
3. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
4. Εσφαλμένη υπαγωγή της στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και εσφαλμένη εφαρμογή τους.

Αναφορικά με τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022, που ίσχυσε έως 18.04.2024, 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 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 εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης. 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, 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 άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του

οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο. Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. [...] Λοιπά θέματα ελέγχου - 1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1037/1.3.2005 καθορίστηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, την δημιουργία δηλ. κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει την βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης. (βλ. Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 151-153).

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του Ν.Ν2690/1999 (Κ. Διοικ. Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του Π.Δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 Κ.Πολ.Δ.] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008 του Υπουργείου Οικονομικών, η μη διαφύλαξη και η απώλεια λόγω κλοπής των φορολογικών στοιχείων και μηχανισμών μπορεί να οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, κλπ., που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος, προκειμένου να αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων και μηχανισμών, στην αρμόδια φορολογική αρχή, στην οποία ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι ως συνέπεια της θεομηνίας ΙΑΝΟΣ [εξαιτίας της οποίας η καταστροφή στον Αλμυρό ήταν ολική], τον Σεπτέμβριο του έτους 2020, πλημμύρισε το πρατήριο καυσίμων, που διατηρούσε, και μαζί μ' αυτό και ο αποθηκευτικός – βοηθητικός χώρος, εμβαδού 25 τ.μ, εφαπτόμενος του οικήματος του πρατηρίου και εντός του οποίου αποθήκευε και διατηρούσε επιμελώς – μεταξύ άλλων- τα διάφορα φορολογικά έγγραφα της ατομικής της επιχείρησης [τιμολόγια πωλήσεων και αγορών, δελτία αποστολής κλπ.]. προς απόδειξη του ισχυρισμού της ότι φορολογικά έγγραφά της, που αφορούσαν τα έσοδα και τις δαπάνες της επιχείρησής της, διατηρούνταν σε χαρτοκιβώτια στον ανωτέρω αποθηκευτικό χώρο συνυποβάλλει εκ νέου με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την υπ' αριθμ. πρωτ. 539 Φ 808.9 / 21-01-2014 Βεβαίωση Παροχής Βοήθειας της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Νομού Μαγνησίας. Το αποτέλεσμα της επίμαχης πλημμύρας του Σεπτεμβρίου του έτους 2020 ήταν να καταστραφούν και να πεταχτούν από τους υπαλλήλους της, εν αγνοία της, διάφορα φορολογικά παραστατικά [αγορών, δαπανών, εξόδων και πωλήσεων], που αφορούσαν και τα κρίσιμα ώδε έτη 2018 και 2019. Υπενθυμίζει ότι τον Σεπτέμβριο του 2020 χειρουργήθηκε για την

αντιμετώπιση καρκίνου, για τον οποίο δίνει μάχη μέχρι και σήμερα. Λόγω ακριβώς της τραγικής κατάστασης της υγείας της, δεν μπορούσε να επιμεληθεί της ατομικής της επιχείρησης και να χειριστεί με επάρκεια και διαύγεια τις εν γένει υποχρεώσεις της, ως φορολογούμενη.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση, την 19-01-2014, ημέρα Κυριακή, λόγω διαρροής υδάτων από εσωτερικό σωλήνα ύδρευσης του πρατηρίου υγρών καυσίμων της Καμπάρη Θεοδώρας του Αθανασίου, υπέστησαν ζημιές-αλλοιώθηκαν πέντε χαρτοκιβώτια που περιείχαν φορολογικά έγγραφα (τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια αγορών, δελτία αποστολής) της επιχείρησής της.

Ωστόσο, η εν λόγω βεβαίωση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, δεν αναφέρεται στη θεομηνία «ΙΑΝΟΣ» του έτους 2020, αλλά σε άλλη καταστροφή-πλημμύρα του 2014 και αφορά απώλεια παραστατικών, του φορολογικού έτους 2014 και προηγούμενων ετών, ήτοι χρονικό διάστημα τουλάχιστον τεσσάρων και πέντε ετών προγενέστερο των κρινόμενων φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι επέδειξε την δέουσα επιμέλεια και σύνεση, προκειμένου να αποτρέψει το έκτακτο αυτό γεγονός (θεομηνία ΙΑΝΟΣ).

Επειδή, από την ελεγκτική αρχή εκδόθηκε αρχικά η με αριθμό 262/0/3321/08-03-2023 εντολή ελέγχου, στα πλαίσια του οποίου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα (ηλεκτρονικά) τα εξής: α) Η με αριθμ. πρωτ. 8687/13-03-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων και β) Η γνωστοποίηση εντολής ελέγχου - αίτημα παροχής πληροφοριών (Αριθμ. Πρωτ.8687/13-03-2023). Ακολούθως, μετά την έκδοση της με αριθμό 262/1/3321/03-01-2024 εντολής ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη (ηλεκτρονικά) τα εξής: α) Η με αριθμ. πρωτ. 462/10-01-2024 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων - αίτημα παροχής πληροφοριών, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, β) δεύτερη πρόσκληση με αρ. πρωτ. 8212/03-04-2024, στις 03-04/2024, η οποία αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ενώ ειδοποιήθηκε τηλεφωνικά και ο λογιστής της και γ) ηλεκτρονικά στις 29/11/2024, το με αρ. 128/18-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις ελέγχου (αναγνώστηκαν στις 29/11/2024), χωρίς ανταπόκριση της προσφεύγουσας.

Επειδή, περαιτέρω, ο έλεγχος διενεργήθηκε με τις γενικές φορολογικές διατάξεις και με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «ανάλυσης ρευστότητας», κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, ήτοι τα λογιστικά αρχεία της ατομικής οντότητας της προσφεύγουσας δεν κρίθηκαν ανεπαρκή ή ανακριβή από τη φορολογική αρχή και κατά συνέπεια δε διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης της, που εφαρμοζόταν έως το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.2012), σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 32 του προϋχουσantos Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη προσκόμισης των λογιστικών της αρχείων για έλεγχο στη φορολογική αρχή λόγω ανωτέρας βίας και εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός της τυγχάνουν απορριπτέοι.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των

φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής».

Επειδή, στο άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. 2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, με την Ε. 2015/2020 εγκύκλιο παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 Ν. 4172/2013 ως εξής: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 Ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του Ν. 4172/2013... {...} 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 , το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση,... {...}..5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ. , υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του Κ.Φ.Δ., κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής: Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη

που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν. Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, σύμφωνα με την Υπ. Οικ. ΠΟΛ. 1050/25-5-2014 «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού» Άρθρο 1 - Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης: Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 Ν. 4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο τον/την σύζυγό του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών. Άρθρο 2 - Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου. 2.1 Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου. Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου. Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων». Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών. Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου. Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση...{..} Άρθρο 6 Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση συγκεντρώνει πληροφορίες και στοιχεία τόσο από Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών όσο και από τρίτες πηγές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ.. Τα ανωτέρω στοιχεία, οι παρεχόμενες από τον φορολογούμενο πληροφορίες (άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ), καθώς και τα οικονομικά δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων (στις περιπτώσεις όπου σύμφωνα με τις ισχύουσες σε κάθε φορολογική περίοδο διατάξεις έχει υποχρέωση να τηρεί), λαμβάνονται υπ όψη από τον έλεγχο κατά την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου. Άρθρο 7 Παροχή στοιχείων. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας η Φορολογική Διοίκηση, με την έναρξη του ελέγχου ή κατά τη διάρκεια αυτού, μπορεί να ζητήσει από τον φορολογούμενο και αυτός έχει υποχρέωση να παράσχει στοιχεία για την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του ίδιου, του/της συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί απαραίτητο. Στα ανωτέρω στοιχεία μπορούν να συμπεριλαμβάνονται: στοιχεία για ακίνητα (οικόπεδα, αγροτεμάχια, κτίσματα κάθε μορφής), για κινητά μέσα (οχήματα κάθε μορφής, πλωτά και εναέρια μέσα), για επενδύσεις/συ μετοχές κάθε μορφής, για καταθέσεις κάθε μορφής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, για διαθέσιμα μετρητά, για έργα τέχνης, συλλογές και λοιπά τιμαλφή και για απαιτήσεις/υποχρεώσεις κάθε είδους. Ειδικά ως προς τα περιουσιακά στοιχεία των κατηγοριών έργων τέχνης, συλλογών και λοιπών τιμαλφών απαιτείται η παροχή στοιχείων μόνο

εφόσον η αξία εκάστου υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. Τα ανωτέρω στοιχεία παρέχονται διακεκριμένα για κάθε φορολογική περίοδο σε περίπτωση που υπάρχουν μεταβολές. Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα των υποβληθείσων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία. Άρθρο 8. Κατανομή μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης. «Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού γίνεται για συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση και προκύψει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, αυτή κατανέμεται μεταξύ των συζύγων κατά το ποσό που αφορά έκαστον, εφόσον αυτό μπορεί να προσδιοριστεί από τον έλεγχο, ή μερίζεται κατ' αναλογία των δηλωθέντων εισοδημάτων όταν τα εισοδήματα και των δυο συζύγων προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες. Όταν ο ένας σύζυγος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία/ συντάξεις, ο δε άλλος και από επιχειρηματική δραστηριότητα τότε η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη βαρύνει τον/την σύζυγο που έχει και επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός και αν προσδιοριστεί διαφορετικά από τον έλεγχο. Η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, κατανέμεται στην φορολογική περίοδο που αφορά και στις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος που ανάγεται εφόσον αυτό τεκμηριώνεται. Αν δεν μπορεί να προσδιοριστεί σαφώς η πηγή/κατηγορία προέλευσης του εισοδήματος αυτού, η διαφορά καταλογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν μέχρι την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4172/2013 ή στην παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά. Όταν η ελεγχόμενη φορολογική περίοδος περιλαμβάνει περισσότερες της μίας συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικά έτη, η προσδιοριζόμενη φορολογητέα ύλη κατανέμεται ισομερώς μεταξύ των διαχειριστικών περιόδων ή φορολογικών ετών. Άρθρο 9. Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος. »Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρουθείσας φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος. Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής: Κατ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος. Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω. Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο. Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογούμενους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτελέσματα από τις τεχνικές ελέγχου. Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογούμενους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις. Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του

προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του Ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/ διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.{..} Άρθρο 11 Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου. ... Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών. Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος».

Επειδή, με τη ΠΟΛ. 1171/4-4-2013 δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες σχετικά με την παροχή στοιχείων από τους φορολογούμενους κατά τον έλεγχο υποθέσεων φυσικών προσώπων: «....κατά την άντληση στοιχείων από τους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) ορίζονται τα ακόλουθα έντυπα: α) Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία, β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων και γ) Επιστολή προς το φορολογούμενο. Τα έντυπα αυτά μπορεί να τροποποιούνται/συμπληρώνονται από τον ελεγκτή ανάλογα με τα δεδομένα του φακέλου κάθε υπόθεσης. Θα επιδίδονται στο φορολογούμενο μαζί με την εντολή ελέγχου ή χωριστά, αλλά οπωσδήποτε με τη συνοδεία επιστολής προς το φορολογούμενο, ο τύπος της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα εγκύκλιο. Ο φορολογούμενος συμπληρώνει τα έντυπα και προσκομίζει κάθε αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Συγκεκριμένα: α) Το έντυπο Διαθεσίμων Περιουσιακών στοιχείων θα επιδίδεται σε δύο αντίτυπα στο φορολογούμενο. Το ένα θα συμπληρώνεται με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου και το άλλο με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την λήξη της ελεγχόμενης περιόδου. Παράδειγμα: Αν η ελεγχόμενη περίοδος είναι από 1/1/2003 έως την 31/12/2010 θα συμπληρωθούν τα έντυπα με ημερομηνίες 1/1/2003 και 31/12/2010. Ειδικά σε περιπτώσεις όπου προκύπτει σημαντική απόκλιση στα περιουσιακά στοιχεία (κάθε μορφής) που αναγράφηκαν στα αντίστοιχα έντυπα έναρξης- λήξης της ελεγχόμενης περιόδου θα επιδίδονται στο φορολογούμενο προς συμπλήρωση έντυπα για τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης. Αν τα ελεγχόμενα έτη δεν είναι συνεχή θα συμπληρωθούν έντυπα για την έναρξη και τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου. Για την απόδειξη των αναγραφόμενων στο έντυπο περιουσιακών στοιχείων ο φορολογούμενος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα σχετικά έγγραφα/ δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την ακρίβεια των αναγραφέντων στοιχείων, όπως τίτλους ή συμβόλαια αγοράς ακίνητης περιουσίας, αποδεικτικά έγγραφα ανέγερσης ακινήτων (άδεια οικοδομής, νομιμοποιήσεις, ΕΚΚΟ και λοιπά έγγραφα που μπορούν να υποστηρίξουν τα αναγραφόμενα για την ακίνητη περιουσία), τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των κινητών μέσων, τίτλους ή συμβόλαια ή πράξεις απόκτησης συμμετοχών και λοιπών χρεογράφων, βεβαιώσεις/πιστοποιητικά ή αντίγραφο βιβλιαρίου καταθέσεων ενημερωμένο με τα διαθέσιμα ποσά κατά την έναρξη ή λήξη της ελεγχόμενης χρήσης και τους δικαιούχους των ποσών αυτών, τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των λοιπών επενδυτικών στοιχείων (έργων τέχνης, συλλογών, τιμαλφών και λοιπών στοιχείων αξίας εκάστου 5000 ευρώ και άνω), έγγραφα που να υποστηρίξουν τις τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων (ονόματα, ποσά κ.λπ.). Στο έντυπο συμπεριλαμβάνεται δήλωση του φορολογουμένου για τα μετρητά που κατείχε σε νομίσματα κάθε μορφής. Σε περίπτωση που δεν συμπληρωθεί, θεωρείται από τον έλεγχο ότι ο/η φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών δεν είχαν στην κατοχή τους μετρητά, κατά την έναρξη ή λήξη της αντίστοιχης ελεγχόμενης περιόδου ή Χρήσης. β) Το έντυπο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων επιδίδεται στο φορολογούμενο σε ένα (1) αντίτυπο, επί του οποίου παρέχει

στοιχεία για όλα τα έτη για τα οποία ελέγχεται. Στο έντυπο αυτό παρέχονται πληροφορίες για τον τρόπο διαβίωσης του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, για τις μεταβολές των περιουσιακών τους στοιχείων και για τις υφιστάμενες υποχρεώσεις τους για όλα τα ελεγχόμενα έτη. γ) Το έντυπο Επιστολή προς το φορολογούμενο συνοδεύει υποχρεωτικά τα δύο προηγούμενα έντυπα, περιέχει την προθεσμία που δίδεται στο φορολογούμενο για συμπλήρωση αυτών και την πράξη κοινοποίησης»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1270/24-12-2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1171/4.7.2013. 1. Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method). Η τεχνική προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα αναλύοντας, τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του ελεγχόμενου. Κατά την τεχνική αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες, «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων». Στην πρώτη στήλη «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» αθροίζονται: 1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης. 2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης (το υπόλοιπο ταμείου αφορά την περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.). 3) Οι αναλήψεις από επιχειρήσεις όπου συμμετέχει ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικής επιχείρησης). 4) Τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ή του/της συζύγου. 5) Τα έσοδα από λοιπές πηγές εισοδήματος όπως: α) μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτων (εκτός τεκμαρτών), β) εισόδημα από κινητές αξίες, γ) εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, δ) δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ε) εισόδημα από λοιπές πηγές π.χ. εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4 Κ.Φ.Ε. 6) Οι εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα, όπως αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ. 7) Τα έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών ή και επαγγελματικών (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης). 8) Τα ποσά δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε μορφής, ιδιώτες, κ.λπ. (προσωπικά/οικογενειακά ή επαγγελματικά σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης). 9) Τα λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη. 10) Οι αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των πληρωτέων λογαριασμών, καθορίζεται από την σύγκριση του υπόλοιπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. 11) Οι μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές κ.λπ. καθώς και απαιτήσεις φορολογικές (επιστροφές φόρων κ.λπ.) οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. 12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή

επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. 13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων αθροίζονται: 1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/ οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (τα υπόλοιπα των λογαριασμών την 31/12/200X). 2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο του ταμείου στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ). 3) Οι εισφορές σε λογαριασμούς επιχειρήσεων όπου συμμετέχει ο ίδιος ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικές επιχειρήσεις) 4) Η συνεισφορά ποσών για συμμετοχή στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων 5) Οι αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών) περιλαμβάνονται: ανεγέρσεις οικοδομών, αγορές ΕΙΧ, δίτροχων κ.λπ. οχημάτων, πλοίων -σκαφών, αναψυχής αεροσκαφών, και επενδυτικών αγαθών καθώς και οι δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις αυτών. 6) Οι αγορές εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας 7) Οι επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως (εκπιπόμενες ή μη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης). Περιλαμβάνονται και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των επαγγελματικών περιουσιακών στοιχείων. 8) Τα ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων (στην γραμμή αυτή αναγράφεται μόνο το χρεολύσιο). Το ποσό των τόκων ανάλογα με το είδος του δανείου (προσωπικό/ επαγγελματικό) συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες είτε στις προσωπικές /οικογενειακές είτε στις επαγγελματικές. 9) Τα ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές (όπως γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών κ.λπ.), και λοιπές δαπάνες. 10) Τα ποσά για φόρους, τέλη εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής. 11) Τα ποσά για κάθε είδους δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές) καθώς και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των προσωπικών/οικογενειακών περιουσιακών στοιχείων (δαπάνες για το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών). 12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. 13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών. Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους. 14) Οι χορηγήσεις δανείων σε τρίτους. 15) Η μείωση προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών Εάν, στο τέλος του έτους, το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών έχει μειωθεί σε σύγκριση με το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών στο τέλος του προηγούμενου έτους, η μείωση θα καταχωρηθεί στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων / Εσόδων στη γραμμή (15) «Μείωση

προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών».....{..}. Η αρνητική διαφορά μεταξύ στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ελέγχεται ως μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της Α.Υ.Ο ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 11 και 12 της ίδιας απόφασης...{..} ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους εμμέσων τεχνικών). {..} 4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία. Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές. Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, κ.λπ.). Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους. Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψη εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. 5) Ως προς τις δαπάνες που αφορούν δίκτυα κοινής ωφέλειας, σταθερή /κινητή τηλεφωνία, διδάκτρα ιδιωτικών σχολείων - κολλεγίων, ασφάλιστρα ΕΙΧ αυτοκινήτων, δικύκλων, ασφαλιστικά προγράμματα ζωής, υγείας, συνταξιοδότησης, κ.λπ., ασφάλιστρα ακίνητων, κινητών περιουσιακών στοιχείων, σε περίπτωση μη αναγραφής ποσού στο ερωτηματολόγιο, ούτε προσκόμισης στοιχείων που να αποδεικνύουν το ποσό της δαπάνης, θα καλείται ο ελεγχόμενος να συμπληρώσει υπεύθυνη δήλωση και να δηλώσει το ποσό της δαπάνης για κάθε ελεγχόμενο έτος. Ο έλεγχος δύναται να επαληθεύσει τα στοιχεία ή να ζητά αυτά από τις αρμόδιες υπηρεσίες σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο. 6) Ως προς την δαπάνη μέσω πιστωτικών καρτών, όπως αυτές συμπληρώθηκαν στο Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις, ο ελεγχόμενος υποχρεούται να παράσχει στοιχεία που αφορούν την σχετική δαπάνη λόγω της χρήσης πιστωτικών καρτών προσκομίζονται τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος δύναται να ζητά τέτοια στοιχεία από τις αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο. 7) Ο ελεγχόμενος (επιτηδεύματίας) θα καλείται να παράσχει στοιχεία σε σχέση με τα υπόλοιπα

απαιτήσεων/ εισπράξεων, υποχρεώσεων/καταβολών από πωλήσεις, αγορές, δαπάνες (επαγγελματικές προσωπικές) κ.λπ. καθώς και των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων στη λήξη κάθε ελεγχόμενου έτους. Ο έλεγχος δύναται να προβαίνει σε επαληθεύσεις στις περιπτώσεις που αυτό είναι εφικτό. 8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν. 9) Επαγγελματικές / προσωπικές / οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών. 10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης».

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με το άρθρο 29 παρ. 4 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 23 του Ν.4987/2022 εκδόθηκε η απόφαση Α. 1293/2019, με την οποία καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014. Μεταξύ των ενδεδειγμένων βημάτων και ελεγκτικών επαληθεύσεων της ως άνω απόφασης, στο άρθρο 11 προβλέπεται ο έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), προκειμένου το εισόδημα να προσδιοριστεί με βάση την έμμεση τεχνική της «ανάλυσης ρευστότητας», όπως ορίζει το άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) φορολογικών ετών 2018 και 2019 και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα, αλλά και το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis προέκυψαν τα εξής για τα δηλωθέντα εισοδήματα και τις πραγματικές δαπάνες της προσφεύγουσας:

Φορολογικό έτος	2018
Εισοδήματα	Της υπόχρεου €
1.Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ζημία)	(635,37)
2. Μερίσματα – τόκοι – δικαιώματα	1,56
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΑΤΟΜΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00
1. Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	2.443,77
2. Φόροι	5.758,35
3. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	3.347,38
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	11.549,50

Φορολογικό έτος	2019
Εισοδήματα	Της υπόχρεου €
1.Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ζημία)	(35.923,80)
2. Μερίσματα – τόκοι – δικαιώματα	1,27
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΑΤΟΜΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00
1. Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	2.429,86
2. Φόροι	2.880,92
3. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	278.373,05
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	283.083,83

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 πληρούνταν η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), ήτοι του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης ατομικής οντότητας, με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «ανάλυσης ρευστότητας», που εφάρμοσε η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ' αριθμ. 41/18-11-2024 αιτιολογημένης απόφασης της προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καθότι το ποσό του δηλούμενου ατομικού εισοδήματος της προσφεύγουσας δεν επαρκούσε για την κάλυψη των δαπανών διαβίωσής της. Επιπλέον πληρούνταν και η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και για τα δύο ελεγχόμενα έτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή πλήθος εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων διακίνησης και αξίας (τιμολόγια, αγορών και πωλήσεων, δελτία αποστολής) των οικείων φορολογικών ετών.

Επειδή, η φορολογική αρχή, αξιολογώντας όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, εφάρμοσε την τεχνική της «ανάλυσης ρευστότητας» και από την σύνταξη του πίνακα της τεχνικής αυτής προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/ Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» ποσού -73.216,23€ και -35.189,34€, κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα, η οποία κρίθηκε ότι εμπίπτει στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ήτοι ότι προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίσθηκε ως «προσαύξηση περιουσίας», υποκείμενη σε φόρο, βάσει του άρθρου 29 παρ. 4 του ίδιου νόμου, όπως παρακάτω:

1. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	3.909,16	9.307,66
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική οντότητα με διπλογραφικά λογιστικά αρχεία των Ε.Λ.Π.)		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	1.365.544,52	1.443.881,73
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	1,56	1,27
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)		
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων		
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ.		
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη		
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων		

12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ / ΕΣΟΔΩΝ	1.369.455,24	1.453.190,66

2. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	9.307,66	41.047,64
2. Διαθέσιμα μετρητά ή το «υπόλοιπο ταμείου» στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική οντότητα με διπλογραφικά λογιστικά αρχεία των Ε.Λ.Π.).		
3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών / επαγγελματικών)		
6. Αγορές εμπορ/των, α΄ ,β΄ υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	1.387.420,94	1.373.076,09
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	33.477,45	47.068,87
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελμ. δανείων	2.443,77	2.429,86
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες		
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	5.758,35	2.280,92
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	4.263,30	22.476,62
12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Αυξήσεις λογαριασμών εισπρακτέων		
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.		
15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους /ών		
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ	1.442.671,47	1.488.380,00

Φορολογικό έτος	2018	2019
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ / ΕΣΟΔΩΝ	1.369.455,24	1.453.190,66
II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	1.442.671,47	1.488.380,00
(=) Μη δηλωθείσα Φορολογητέα ύλη βάσει της τεχνικής ελέγχου «Ανάλυσης Ρευστότητας»	(73.216,23)	(35.189,34)

Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα για το έτος 2018 λήφθηκε υπόψη το προσδιορισθέν με βάση τις γενικές διατάξεις (τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας) ενώ για το έτος 2019 το υπολογισθέν με βάση την έμμεση τεχνική ελέγχου της ανάλυσης της ρευστότητάς της, ως μεγαλύτερα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (α)	ΤΕΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΘΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (γ)=μέγιστο [(α),(β)]
2018	73.216,23 €	87.372,33 €	87.372,33 €
2019	35.189,34 €	-2.871,97 €	35.189,34 €

Επειδή, η προσφεύγουσα επισημαίνει ότι διατηρούσε ατομική επιχείρηση από το έτος 1998 και όλα αυτά τα χρόνια δήλωνε κέρδη και φορολογούνταν. Με αυτό τον τρόπο νομίμως έχει σχηματίσει απόθεμα φορολογηθέντων κεφαλαίων, προκειμένου να αποδείξει τον τρόπο κάλυψης των βασικών αναγκών διαβίωσής της στην περίπτωση που κάποια χρήση η επιχείρησή της είχε φορολογική ζημιά.

Επειδή, η έννοια της **ανάλωσης κεφαλαίου** στη φορολογική διοίκηση είναι συνυφασμένη με τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού ελάχιστης φορολογίας (τεκμήρια) και αφορά στη δυνατότητα του φορολογούμενου να μην φορολογηθεί - παρά το γεγονός ότι το τεκμαρτό του εισόδημα, όπως ορίζεται στα άρθρα 30 έως 33 του Κ.Φ.Ε (Ν. 4172/2013), είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν πραγματικό του εισόδημα - επικαλούμενος το σχηματισμό κεφαλαίου από εισοδήματα προγενέστερων φορολογικών ή οικονομικών ετών, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 34 του εν λόγω Κώδικα, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικείων ετών, εφόσον αφαιρεθούν οι πραγματικές ή τεκμαρτές δαπάνες εκάστου έτους (προσδιορισμός διαθέσιμου εισοδήματος προηγούμενων ετών-ανάλωση κεφαλαίου).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης υπαγωγής της στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και εσφαλμένη εφαρμογή τους, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει...».

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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 συνήθεις 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, στο άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) .. β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές{..} ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ..».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1113/02-06-2015 (ΦΕΚ 167Α') της Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα (Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του Ν. 4172/2013), διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: «α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,.... γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο. Άρθρο 22. «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες». 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών....γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα

δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής...».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1219/04-12-2018 «...1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 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: 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. 2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 23 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. 3. Επίσης, με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν.4172/2013, διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με τον χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επίσης, σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση. 4. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ασφαλιστικές εισφορές (κύριας, επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 εφόσον καταβληθούν, δηλαδή κατά τον χρόνο που επιβαρύνουν ταμειακά την επιχείρηση. Ως εκ τούτου, οποιοδήποτε ποσό καταβάλλεται ταμειακά ως ασφαλιστική εισφορά από 1.1 μέχρι 31.12 του τρέχοντος φορολογικού έτους, εκτός από τα ποσά προσαυξήσεων, προστίμων, κλπ. που τυχόν καταβλήθηκαν στο έτος αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του έτους αυτού. Η καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών αφορά εισφορές τρέχοντος ή παλαιότερων ετών, περιλαμβανομένων και αυτών που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση. Επιπρόσθετα, δεν εξετάζεται αν η πληρωμή των ως άνω ασφαλιστικών εισφορών είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, με βάση τις προθεσμίες της ασφαλιστικής νομοθεσίας. Επισημαίνεται, ότι μπορεί να λάβει χώρα εξόφληση οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης για λογαριασμό του Ε.Φ.Κ.Α από πάσης φύσεως καταβολές, πληρωμές, επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις και δανειοδοτήσεις που

καταβάλλονται από το Δημόσιο, τους φορείς του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. και Α.Ε του δημοσίου τομέα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4254/2014. Στις περιπτώσεις αυτές η εξόφληση ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης, για λογαριασμό του ΕΦΚΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4254/2014, εξισώνεται με την ταμειακή καταβολή, δηλαδή την άμεση καταβολή χρηματικών ποσών για την κάλυψη ασφαλιστικής δαπάνης. Επίσης, η παρακράτηση αυτή για εξόφληση ασφαλιστικών υποχρεώσεων δεν επηρεάζει την εν γένει φορολογική μεταχείριση των ποσών αυτών. 5. Από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) εκδίδονται ετησίως και αναρτώνται διαδικτυακά βεβαιώσεις καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών για φορολογική χρήση που αφορούν το προηγούμενο φορολογικό έτος και περαιτέρω, κάθε έτος πραγματοποιείται εκκαθάριση των ασφαλιστικών εισφορών του προηγούμενου έτους με βάση τα επικαιροποιημένα οικονομικά στοιχεία που διαθέτει ο ΕΦΚΑ με συνέπεια, να προκύπτει για τον ασφαλισμένο χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική εκκαθάριση. 6. Ενόψει των ανωτέρω, η ταμειακή καταβολή ασφαλιστικών εισφορών σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο από το έτος που αφορούν, συνεπεία της εκκαθάρισης, επηρεάζει τα φορολογικά αποτελέσματα του έτους μέσα στο οποίο λαμβάνει χώρα η καταβολή. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις συμψηφισμού πιστωτικού υπόλοιπου με ασφαλιστικές εισφορές επόμενου έτους καθόσον ο συμψηφισμός αυτός εξομοιώνεται με καταβολή, κατά το μέρος που εξοφλεί ασφαλιστικές εισφορές του έτους αυτού. 7. Ειδικά, στις περιπτώσεις που νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες ή φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπεριέλαβαν τις καταβληθείσες εισφορές του έτους 2018 οι οποίες αφορούσαν το προηγούμενο έτος, στα φορολογικά αποτελέσματα του έτους 2017, δεν απαιτείται να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Επισημαίνεται, όμως, ότι για τα ποσά αυτά δεν θα εφαρμοσθούν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας και επομένως δεν θα ληφθούν υπόψη στη δήλωση φορολογικού έτους 2018, καθόσον διαφορετικά θα προέκυπτε θέμα διπλής έκπτωσης της ασφαλιστικής δαπάνης».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1216/2014 διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα ακόλουθα: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. 2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.....4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων. 5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.....12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά».

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν. 2859/2000 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 και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν....».

Επειδή, στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4308/ 2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) ..{..} γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς....3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο...12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων. δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα. ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες. στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. ... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή

ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...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....».

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία. 2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου. 3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με την από 20.12.2024 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βόλου, για τις κάτωθι αγορές συνολικής καθαρής αξίας 1.783,58€ και 1.877,47€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα καθώς και δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 86.224,12€ και 44.722,48€ για τα ως άνω έτη αντίστοιχα, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε παραστατικά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				
Ημερ/νία	Στοιχεία	Απολογία	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
04/01/2018	ΤΔΑ 76	ΔΥΑΣ Α.Ε.	28,81	6,91
25/01/2018	ΤΔΑ 1175	ΔΥΑΣ Α.Ε.	10,15	2,44
08/02/2018	ΤΔΑ 1960	ΔΥΑΣ Α.Ε.	9,15	2,20
12/02/2018	ΤΠ Ε 121	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	60,49	14,51
03/03/2018	ΤΠ Β 176	ΛΑΙΛΙΣΙΔΗΣ Σ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	36,00	8,64
15/03/2018	ΤΔΑ 3803	ΔΥΑΣ Α.Ε.	37,68	9,04
27/03/2018	ΤΔΑ 585	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	35,28	8,46
03/05/2018	ΤΔΑ 358	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	306,80	73,63
07/05/2018	ΤΠ 525	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	60,49	14,51
24/05/2018	ΤΔΑ 49	ΤΣΙΡΟΣ Μ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	242,35	58,16
15/06/2018	ΤΔΑ 1099	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	34,95	4,54
02/07/2018	ΤΔΑ 1026	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	52,99	12,72
10/07/2018	ΤΔΑ 1100	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	41,60	5,40
23/07/2018	ΤΔΑ 1302	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	37,20	8,93
30/07/2018	ΤΠ Ε 937	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	56,46	13,55
08/08/2018	ΤΠ 1	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	41,60	5,40
28/09/2018	ΤΠ 2	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	50,14	7,44
01/10/2018	ΤΔΑ 745	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	131,22	31,48
01/10/2018	ΤΔΑ 1252	ΝΟΒΑΔΙΣ Μ.Ε.Π.Ε.	162,05	38,89
18/10/2018	ΤΔΑ 26	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	69,71	16,73
23/10/2018	ΤΠ 1229	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	217,73	52,27

03/11/2018	ΤΠ 3	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	26,46	3,44
16/11/2018	ΤΔΑ 51888	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	34,27	8,22
		ΣΥΝΟΛΟ	1.783,58	407,51

ΔΑΠΑΝΕΣ										
Ημερ/νία	Παραστατικό	Απολογία	Αγορές Παγίων	Γεν Εξ ΧΔΕΦ	Γεν Εξ ΜΔΕΦ	Κύριας Ασφάλισης	Αποκτήσεις	ΦΠΑ Εισροών	ΦΠΑ Παγίων	ΦΠΑ Δαπανών
03/01/2018	ΑΛΠ 98594	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
04/01/2018	ΑΛΠ 98672	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	62,90	0,00	0,00	0,00	0,00	15,10
10/01/2018	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	25,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10/01/2018	ΓΕ 374	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	12,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11/01/2018	ΑΛΠ 99171	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	68,56	0,00	0,00	0,00	0,00	16,45
18/01/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	414,94	0,00	0,00	0,00	0,00	53,06
19/01/2018	ΑΛΠ 99784	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,34	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
30/01/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	185,51	0,00	0,00	0,00	0,00
31/01/2018	ΑΛΠ 100634	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	64,53	0,00	0,00	0,00	0,00	15,49
31/01/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11/02/2018	ΑΛΠ 101528	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	57,43	0,00	0,00	0,00	0,00	13,78
13/02/2018	ΑΛΠ 101689	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	98,40	0,00	0,00	0,00	0,00	23,61
14/02/2018	ΑΛΠ 101768	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	53,23	0,00	0,00	0,00	0,00	12,78
15/02/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	278,62	0,00	0,00	0,00	0,00	35,38
22/02/2018	ΤΠ 164	Αγορά Παγίου ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	266,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63,87	0,00
23/02/2018	ΑΛΠ 1579	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	8,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1,94
26/02/2018	ΑΛΠ 102654	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
28/02/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
01/03/2018	ΑΛΠ 102869	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	39,18	0,00	0,00	0,00	0,00	9,40
05/03/2018	ΑΛΠ 103168	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	41,13	0,00	0,00	0,00	0,00	9,87
10/03/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
14/03/2018	ΑΛΠ 6	ΜΑΡΙΑ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΗΣ ΟΕ	0,00	0,00	4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97
15/03/2018	ΑΛΠ 103970	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	36,29	0,00	0,00	0,00	0,00	8,71
16/03/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	265,16	0,00	0,00	0,00	0,00	33,84
20/03/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ	0,00	0,00	12,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1,90
21/03/2018	ΑΛΠ 1	ΜΑΡΙΑ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΗΣ ΟΕ	0,00	0,00	7,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1,74
23/03/2018	ΓΕ 401	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29/03/2018	ΤΠ 8355	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	44,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10,65
31/03/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/04/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΚΟΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,00	0,00	87,08	0,00	0,00	0,00	0,00	20,90
02/04/2018	ΑΛΠ 105446	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	46,79	0,00	0,00	0,00	0,00	11,23
06/04/2018	ΑΛΠ 15884	ΚΡΟΜΜΥΔΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	0,00	0,00	10,48	0,00	0,00	0,00	0,00	2,52
12/04/2018	ΑΛΠ 4	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	6,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1,55
13/04/2018	ΑΛΠ 7	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	16,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4,06
16/04/2018	ΑΛΠ 3	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	11,29	0,00	0,00	0,00	0,00	2,71
18/04/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	276,92	0,00	0,00	0,00	0,00	35,08

20/04/2018	ΑΛΠ 3	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	3,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,87
23/04/2018	ΑΛΠ 5223	ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	24,19	0,00	0,00	0,00	0,00	5,81
23/04/2018	ΑΛΠ 14820	ΣΤΕΦΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	0,00	0,00	3,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,89
24/04/2018	ΑΛΠ 107473	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
25/04/2018	ΑΛΠ 5230	ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	12,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
26/04/2018	ΑΕ 1591	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/04/2018	ΑΛΠ 107823	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,33	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
30/04/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/05/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,00	0,00	58,59	0,00	0,00	0,00	0,00	14,06
02/05/2018	ΤΔΑ 3563	ΓΕΡΟ S.A.	0,00	0,00	17,32	0,00	0,00	0,00	0,00	4,16
02/05/2018	ΑΛΠ 945	ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,00	0,00	6,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1,58
14/05/2018	ΤΔΑ Β 706	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Σ. ΛΑΜΠΑΔΙΑΡΗΣ Β Ο.Ε	0,00	0,00	8,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1,94
15/05/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
19/05/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	259,96	0,00	0,00	0,00	0,00	33,04
25/05/2018	ΑΛΠ 56	ΜΑΡΚΕΤ ΙΝ Α.Ε.Β.Ε.	0,00	0,00	6,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1,60
28/05/2018	ΑΛΠ 110316	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
29/05/2018	ΕΝΔ 2022	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	9.216,00	2.211,84	0,00	0,00
31/05/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΜΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/06/2018	ΤΔΑ 5005	ΓΕΡΟ S.A.	0,00	0,00	49,74	0,00	0,00	0,00	0,00	11,94
18/06/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ.	0,00	0,00	25,52	0,00	0,00	0,00	0,00	3,58
19/06/2018	ΑΛΠ 8	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	10,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2,61
19/06/2018	ΑΛΠ 112276	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	48,40	0,00	0,00	0,00	0,00	11,61
19/06/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	227,22	0,00	0,00	0,00	0,00	28,78
22/06/2018	ΑΛΠ 1	Ε. ΚΟΥΚΟΓΙΩΡΓΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	5,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1,35
29/06/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	77,13	0,00	0,00	0,00	0,00	18,51
30/06/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΙΟΥΝΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/07/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	124,48	0,00	0,00	0,00	0,00	29,88
01/07/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00
03/07/2018	ΑΛΠ 5490	ΠΑΡΙΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	8,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1,94
13/07/2018	ΤΙΜ 2061	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	28.764,72	6.903,53	0,00	0,00
18/07/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	205,89	0,00	0,00	0,00	0,00	26,11
24/07/2018	ΤΙΜ 806	DELTA FOREST LTD	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608,00	1.105,92	0,00	0,00
24/07/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ.	0,00	0,00	20,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
27/07/2018	ΑΛΠ 1407	Ε. ΚΟΥΚΟΓΙΩΡΓΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	5,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1,26
31/07/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΙΟΥΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/08/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	55,04	0,00	0,00	0,00	0,00	13,21
01/08/2018	ΑΛΠ 116120	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	54,04	0,00	0,00	0,00	0,00	12,97
06/08/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	125,18	0,00	0,00	0,00	0,00
07/08/2018	ΤΠ 8981	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	20,97	0,00	0,00	0,00	0,00	5,03

09/08/2018	TIM 824	DELTA FOREST LTD	0,00	0,00	0,00	0,00	4.893,12	1.174,35	0,00	0,00
10/08/2018	ΤΔΑ 11221	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	12,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
16/08/2018	ΑΛΠ 11	ΤΖΑΦΛΕΡΗ	0,00	0,00	4,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1,16
20/08/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	283,84	0,00	0,00	0,00	0,00	36,16
23/08/2018	ΑΛΠ 4	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	4,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1,16
30/08/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
30/08/2018	ΑΛΠ 5	ΤΖΑΦΛΕΡΗ	0,00	0,00	9,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2,32
31/08/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/09/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	43,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10,36
03/09/2018	ΑΛΠ 119236	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	82,27	0,00	0,00	0,00	0,00	19,74
19/09/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	311,32	0,00	0,00	0,00	0,00	39,68
20/09/2018	TIM.858	DELTA FOREST LTD	0,00	0,00	0,00	0,00	4.655,52	1.117,32	0,00	0,00
25/09/2018	TIM.862	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.893,12	1.174,35	0,00	0,00
26/09/2018	ΤΔΑ 5428	ΚΑΝΑΤΟΥΛΑΣ ΚΩΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,00	0,00	27,42	0,00	0,00	0,00	0,00	6,58
28/09/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
30/09/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/10/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	59,68	0,00	0,00	0,00	0,00	14,32
02/10/2018	ΑΛΠ 121681	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	66,13	0,00	0,00	0,00	0,00	15,87
04/10/2018	TIM.875	DELTA FOREST LTD	0,00	0,00	0,00	0,00	4.774,32	1.145,84	0,00	0,00
08/10/2018	TIM.878	DELTA FOREST LTD	0,00	0,00	0,00	0,00	4.737,20	1.136,93	0,00	0,00
09/10/2018	ΤΔΑ 69814	ΡΡΑΚΤΙΚΕΡ ΗΕΛΛΑΣ	0,00	0,00	48,31	0,00	0,00	0,00	0,00	11,59
11/10/2018	ΤΔΑ 11432	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,92
11/10/2018	ΤΠ 7947	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,24
12/10/2018	ΤΠ 9290	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	64,52	0,00	0,00	0,00	0,00	15,48
17/10/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	219,16	0,00	0,00	0,00	0,00	27,84
18/10/2018	ΑΛΠ 123022	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	112,92	0,00	0,00	0,00	0,00	27,10
22/10/2018	TIM 885	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.813,20	1.155,17	0,00	0,00
24/10/2018	ΤΠΥ 1783	Ι.ΚΤΕΟ ΝΕΑΣ ΑΓΧΙΑΛΟΥ ΙΚΕ	0,00	0,00	44,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10,65
29/10/2018	ΑΛΠ 124013	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	73,41	0,00	0,00	0,00	0,00	17,62
31/10/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
04/11/2018	ΤΔΑ 3751	Αγορά Παγίου	241,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,87	0,00
05/11/2018	ΤΔΑ 11504	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1,56
05/11/2018	ΤΔΑ 3751	ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ	0,00	0,00	241,13	0,00	0,00	0,00	0,00	57,87
17/11/2018	ΤΠ 3527	ΘΕΟΔΩΡΑΚΗΣ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	0,00	165,68	0,00	0,00	0,00	0,00	39,76
19/11/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	303,30	0,00	0,00	0,00	0,00	38,70
23/11/2018	ΤΔΑ 1692	ΧΡΗΣΤΟΣ ΒΑΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,84
30/11/2018	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/12/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00

01/12/2018	ΑΛΠ 126640	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	39,53	0,00	0,00	0,00	0,00	9,49
01/12/2018	ΤΠΥ Χ 65	ΤΣΟΓΚΑΣ ΣΑΒΒΑΣ	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00
01/12/2018	ΤΠΥ 2224	ΤΣΟΓΚΑΣ ΣΑΒΒΑΣ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00
06/12/2018	ΑΛΠ 1	ΜΑΥΡΟΜΜΑΤΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	0,00	0,00	16,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4,06
07/12/2018	ΑΛΠ 127129	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	104,84	0,00	0,00	0,00	0,00	25,16
10/12/2018	ΑΛΠ 4095	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	3,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,87
12/12/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ.	0,00	0,00	25,77	0,00	0,00	0,00	0,00	3,63
13/12/2018	ΤΙΜ 915	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	5.320,80	1.276,99	0,00	0,00
13/12/2018	ΤΠ 650	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΓΓΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	12,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
13/12/2018	ΤΠ 649	Αγορά Παγίου	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/12/2018	ΑΛΠ 127623	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	60,49	0,00	0,00	0,00	0,00	14,52
16/12/2018	ΑΛΠ 127847	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	37,10	0,00	0,00	0,00	0,00	8,90
16/12/2018	ΑΛΠ 4	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	18,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4,45
16/12/2018	ΑΛΠ 2	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	7,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1,70
17/12/2018	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	287,48	0,00	0,00	0,00	0,00	36,52
20/12/2018	ΤΔΑ 18918	Αγορά Παγίου	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84,00	0,00
27/12/2018	ΑΕ 4293	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27/12/2018	ΑΛΠ 128823	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
28/12/2018	ΑΛΠ 128909	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	116,94	0,00	0,00	0,00	0,00	28,07
31/12/2018	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ	1.047,26	594,35	7.299,48	1.654,29	76.676,00	18.402,24	205,74	1.367,80

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				
Ημερ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
28/01/2019	ΤΔΑ 822	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	94,16	22,60
02/02/2019	ΤΠ 4	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	41,60	5,40
18/02/2019	ΤΔΑ 951	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	70,64	16,95
27/03/2019	ΤΔΑ 1194	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	33,13	7,95
09/04/2019	ΤΔΑ 52415	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	82,40	19,77
22/04/2019	ΤΔΑ 33	ΤΣΙΡΟΣ Μ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	82,00	19,68
23/04/2019	ΤΔΑ 538	ΝΟΒΑΔΙΣ Μ.Ε.Π.Ε.	156,89	37,65
15/05/2019	ΤΔΑ 52638	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	59,45	14,27
20/05/2019	ΤΠ Ε 617	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	60,49	14,51
23/05/2019	ΤΔΑ 2192	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	274,99	35,74
07/06/2019	ΤΠ 6	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	12,00	2,88
07/06/2019	ΤΠ 5	ΓΙΑΝΝΙΟΣ ΧΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	18,70	4,49
12/06/2019	ΤΔΑ 52840	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	27,96	6,71
19/06/2019	ΤΠ 95	ΤΣΟΥΚΑΣ ΓΕΩΡ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	8,50	1,10
25/06/2019	ΤΔΑ 52931	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	13,50	3,24
26/06/2019	ΤΠ 127	ΤΣΟΥΚΑΣ ΓΕΩΡ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	6,00	0,78
15/07/2019	ΤΠ Ε 880	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	88,71	21,29
26/08/2019	ΤΠ Ε 1013	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	88,70	21,30
29/08/2019	ΤΔΑ 1150	ΝΟΒΑΔΙΣ Μ.Ε.Π.Ε.	279,47	67,07

05/09/2019	ΤΠ 1079	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	159,68	38,32
10/09/2019	ΤΔΑ 53419	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	35,28	8,47
26/09/2019	ΠΤ Α 76	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	-75,13	-9,77
04/11/2019	ΤΔΑ Κ 1482	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	27,96	6,71
13/11/2019	ΠΤ 174	NOVADIS Μ.Ε.Π.Ε.	-20,63	-4,95
13/11/2019	ΤΠ Β 6320	ΑΛΕΞΙΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	43,75	5,69
18/11/2019	ΤΠ Ε 1384	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	149,19	35,81
23/11/2019	ΤΔΑ 1495	ΔΙΑΚΟΜΗΣ ΛΙΑΠΑΝΤΙΚΑ ΜΟΝ. ΕΠΕ ΔΟΥΡΥ ΜΟΝ. ΕΠΕ	58,08	13,94
		ΣΥΝΟΛΟ	1.877,47	718,64

ΔΑΠΑΝΕΣ										
Ημερ/νία	Παραστατικό	Απολογία	Αγορές Παγίων	Γεν ΕΞ ΧΔΕΦ	Γεν ΕΞ ΜΔΕΦ	Κύριας Ασφάλισης	Αποκτήσεις	ΦΠΑ Εισροών	ΦΠΑ Παγίων	ΦΠΑ Δαπανών
01/01/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	43,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10,36
01/01/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	118,55	0,00	0,00	0,00	0,00	28,45
04/01/2019	ΑΛΠ 129596	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
07/01/2019	ΑΕ 62	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	25,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/01/2019	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/01/2019	ΑΛΠ 129895	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	44,44	0,00	0,00	0,00	0,00	10,67
11/01/2019	ΤΠ 1489	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΙΔΟΥ ΦΙΛ. ΜΑΡΙΝΑ-ΡΕΒΕΚΑ	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,40
14/01/2019	ΑΛΠ 2519	ΤΖΑΦΛΕΡΗ	0,00	0,00	8,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1,94
17/01/2019	ΑΛΠ 130512	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	55,97	0,00	0,00	0,00	0,00	13,43
17/01/2019	ΤΙΜ 933	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	5.320,80	1.276,99	0,00	0,00
17/01/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	375,23	0,00	0,00	0,00	0,00	47,77
18/01/2019	ΑΛΠ 130596	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	44,42	0,00	0,00	0,00	0,00	10,66
18/01/2019	ΑΛΠ 130609	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	80,65	0,00	0,00	0,00	0,00	19,36
18/01/2019	ΑΛΠ 42466	ΒΟΥΛΓΑΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	0,00	8,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2,03
18/01/2019	ΑΛΠ 4	ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ	0,00	0,00	28,15	0,00	0,00	0,00	0,00	6,75
19/01/2019	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	167,95	0,00	0,00	0,00	0,00
01/02/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	45,11	0,00	0,00	0,00	0,00	10,83
01/02/2019	ΑΛΠ 131607	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	56,47	0,00	0,00	0,00	0,00	13,55
04/02/2019	ΑΛΠ 6906	ΧΑΣΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0,00	0,00	17,74	0,00	0,00	0,00	0,00	4,26
05/02/2019	ΑΛΠ 6914	ΧΑΣΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0,00	0,00	10,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2,61
08/02/2019	ΑΛΠ 5826	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	5,97	0,00	0,00	0,00	0,00	1,43
11/02/2019	ΑΛΠ 132386	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	104,84	0,00	0,00	0,00	0,00	25,16
12/02/2019	ΑΛΠ 132505	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	24,21	0,00	0,00	0,00	0,00	5,81
13/02/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ.	0,00	0,00	13,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1,99
14/02/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	373,42	0,00	0,00	0,00	0,00	47,58
21/02/2019	ΑΛΠ 133170	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	45,98	0,00	0,00	0,00	0,00	11,03
22/02/2019	ΤΙΜ 958	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	5.256,00	1.261,44	0,00	0,00
27/02/2019	ΕΦΚΑ	ΕΦΚΑ	0,00	0,00	0,00	228,24	0,00	0,00	0,00	0,00
01/03/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	98,79	0,00	0,00	0,00	0,00	23,71
08/03/2019	ΑΛΠ 135029	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	48,29	0,00	0,00	0,00	0,00	11,59
12/03/2019	ΑΛΠ 135489	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
15/03/2019	ΑΛΠ 135906	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
15/03/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	229,13	0,00	0,00	0,00	0,00	28,87

17/03/2019	ΑΛΠ 136214	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	45,19	0,00	0,00	0,00	0,00	10,84
18/03/2019	ΑΛΠ 14	ΜΑΡΙΑ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΗΣ ΟΕ	0,00	0,00	5,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1,41
18/03/2019	ΑΛΠ 6604	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	7,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1,72
19/03/2019	ΑΛΠ 1	ΜΑΥΡΟΜΜΑΤΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	0,00	0,00	4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97
19/03/2019	ΤΔΑ 3208	ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ	0,00	0,00	16,05	0,00	0,00	0,00	0,00	3,85
20/03/2019	ΑΛΠ 136522	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	80,65	0,00	0,00	0,00	0,00	19,35
26/03/2019	ΤΔΑ 6747	ΚΑΝΑΤΟΥΛΑΣ ΚΩΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,00	0,00	36,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8,76
27/03/2019	ΑΛΠ 137596	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	41,14	0,00	0,00	0,00	0,00	9,87
28/03/2019	ΓΕ 545	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	10,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/03/2019	ΓΕ 546	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/03/2019	ΓΕ 544	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	7,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29/03/2019	ΤΠ 10022	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	44,30	0,00	0,00	0,00	0,00	10,63
29/03/2019	ΓΕ 547	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/03/2019	ΑΛΠ 137954	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
01/04/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	43,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10,36
02/04/2019	ΑΛΠ 12	ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ	0,00	0,00	2,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,62
04/04/2019	ΑΛΠ 138640	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	64,52	0,00	0,00	0,00	0,00	15,49
11/04/2019	ΤΔΑ Γ 452	Αγορά Παγίου	430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,20	0,00
15/04/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	268,83	0,00	0,00	0,00	0,00	34,17
16/04/2019	ΑΛΠ 140129	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	80,65	0,00	0,00	0,00	0,00	19,35
17/04/2019	ΑΛΠ 12508	ΡΙΖΟΘΑΝΑΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	1,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,39
19/04/2019	ΑΛΠ 18	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97
19/04/2019	ΑΛΠ 14	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	18,15	0,00	0,00	0,00	0,00	4,35
22/04/2019	ΤΠΥ 189217	ΝΙΚ. ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	7,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1,74
22/04/2019	ΑΛΠ 141090	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	48,39	0,00	0,00	0,00	0,00	11,61
23/04/2019	ΑΛΠ 7446	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	3,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,85
30/04/2019	ΕΦΚΑ	ΕΦΚΑ	0,00	0,00	0,00	228,24	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/2019	ΑΛΠ 142400	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
01/05/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	111,29	0,00	0,00	0,00	0,00	26,71
01/05/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	91,36	0,00	0,00	0,00	0,00	21,93
02/05/2019	ΑΛΠ 6116	ΑΛΕΞΙΟΥ Ν. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	2,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,54
11/05/2019	ΤΔΑ 1830	ΚΡΟΜΜΥΔΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	0,00	0,00	16,13	0,00	0,00	0,00	0,00	3,87
14/05/2019	ΑΛΠ 24228	ΚΡΟΜΜΥΔΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	0,00	0,00	17,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4,16
14/05/2019	ΤΔΑ 77443	JUMBO ΑΕ	0,00	0,00	57,88	0,00	0,00	0,00	0,00	13,89
18/05/2019	ΑΛΠ 15	ΜΑΡΙΑ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΗΣ ΟΕ	0,00	0,00	9,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2,32
20/05/2019	ΑΛΠ 7	ΣΑΝΟΖΙΔΗΣ Ι. ΠΑΥΛΟΣ	0,00	0,00	12,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
20/05/2019	ΑΛΠ 3	ΑΘΑΝΑΣ Κ. ΗΛΙΑΣ	0,00	0,00	5,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1,35
21/05/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	313,61	0,00	0,00	0,00	0,00	18,39
05/06/2019	ΕΦΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	228,24	0,00	0,00	0,00	0,00
10/06/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ	0,00	0,00	16,30	0,00	0,00	0,00	0,00	2,40
13/06/2019	ΤΠ 820	ΥΙΟΙ Π ΦΟΥΝΤΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	293,90	0,00	0,00	0,00	0,00	70,53
14/06/2019	ΤΠ 821	ΥΙΟΙ Π ΦΟΥΝΤΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	87,04	0,00	0,00	0,00	0,00	20,88
18/06/2019	ΑΛΠ 5	ΜΑΡΙΑ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΗΣ ΟΕ	0,00	0,00	1,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,39
19/06/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	35,08	0,00	0,00	0,00	0,00	8,42

19/06/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	267,46	0,00	0,00	0,00	0,00	15,54
24/06/2019	ΤΠ 829	ΥΙΟΙ Π ΦΟΥΝΤΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	42,30	0,00	0,00	0,00	0,00	10,15
24/06/2019	ΤΠ 2848	ΑΛΕΞΙΟΥ Ν. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1,56
24/06/2019	ΑΛΠ 1574	ΚΟΡΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,00	0,00	9,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2,32
26/06/2019	ΤΠΥ 202	ΜΠΟΥΡΕΛΙΑΣ - ΓΚΑΤΖΑΡΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00
30/06/2019	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	154,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/07/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	98,61	0,00	0,00	0,00	0,00	23,67
01/07/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,00	0,00	43,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10,36
05/07/2019	ΤΠ Β 480	ΛΑΙΛΙΣΙΔΗΣ Σ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	0,00	0,00	17,88	0,00	0,00	0,00	0,00	4,29
06/07/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	43,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10,35
08/07/2019	ΤΔΑ 1443	ΒΙΟΤΣΙΜΕΝΤ-ΕΛΛΙΟΘ/ΛΙΠΤΙΚΗ Α.Ε.	0,00	0,00	172,18	0,00	0,00	0,00	0,00	41,32
10/07/2019	ΤΔΑ 5232	ΙΑΤΡΟΥ CLEANING ΙΚΕ	0,00	0,00	34,63	0,00	0,00	0,00	0,00	8,31
12/07/2019	ΕΦΚΑ	ΕΦΚΑ	0,00	0,00	0,00	228,24	0,00	0,00	0,00	0,00
13/07/2019	ΕΦΚΑ	ΕΦΚΑ	0,00	0,00	0,00	1.062,84	0,00	0,00	0,00	0,00
17/07/2019	ΤΙΜ 1008	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608,00	1.105,92	0,00	0,00
18/07/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	238,09	0,00	0,00	0,00	0,00	13,91
18/07/2019	ΤΙΜ 1010	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608,00	1.105,92	0,00	0,00
18/07/2019	ΤΙΜ 1011	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.538,00	1.089,12	0,00	0,00
20/07/2019	ΑΛΠ 153617	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	56,46	0,00	0,00	0,00	0,00	13,55
23/07/2019	ΤΔΑ 1213	Α.ΓΙΑΝΝΑΚΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	80,65	0,00	0,00	0,00	0,00	19,35
23/07/2019	ΑΛΠ 6687	ΤΖΑΦΛΕΡΗ	0,00	0,00	4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97
24/07/2019	ΑΛΠ 14880	HAMZA TELECOM	0,00	0,00	21,77	0,00	0,00	0,00	0,00	5,23
29/07/2019	ΑΛΠ 155014	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	55,65	0,00	0,00	0,00	0,00	13,36
02/08/2019	ΤΔΑ 6391	GERO S.A.	0,00	0,00	22,20	0,00	0,00	0,00	0,00	5,33
02/08/2019	ΑΛΠ 155709	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
03/08/2019	ΤΠ 10524	ΧΡΙΣΤΟΓΟΡΟΣ Ι. ΤΣΙΝΙΔΗΣ	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,80
06/08/2019	ΤΔΑ 2272	ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ Η. & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	30,06	0,00	0,00	0,00	0,00	7,21
09/08/2019	ΤΔΑ 12660	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,32
13/08/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	Δ.Ε.Υ.Α.ΑΛ.	0,00	0,00	18,17	0,00	0,00	0,00	0,00	2,63
19/08/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	270,22	0,00	0,00	0,00	0,00	15,78
20/08/2019	ΑΛΠ 8234	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΧΡ. & ΣΙΑ Ο.Ε	0,00	0,00	12,91	0,00	0,00	0,00	0,00	3,09
28/08/2019	ΤΙΜ 1040	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608,00	1.105,92	0,00	0,00
30/08/2019	ΕΦΚΑ	ΕΦΚΑ	0,00	0,00	0,00	228,24	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/2019	ΜΙΣΘ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/09/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	52,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12,50
01/09/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,02	116,52	0,00	0,00	0,00	0,00	27,96
03/09/2019	ΑΛΠ 160482	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
07/09/2019	ΤΔΑ 1054	ΔΙΑΚΟΜΗΣ ΛΙΑΠΑΝΤΙΚΑ ΜΟΝ. ΕΠΕ ΔΟΥΡΥ ΜΟΝ. ΕΠΕ	0,00	0,00	282,26	0,00	0,00	0,00	0,00	67,74
09/09/2019	ΤΔΑ 7220	ΙΑΤΡΟΥ CLEANING ΙΚΕ	0,00	0,00	24,75	0,00	0,00	0,00	0,00	5,94
12/09/2019	ΑΛΠ 161744	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
16/09/2019	ΑΛΠ 1720	ΚΟΡΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,00	0,00	12,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
17/09/2019	ΤΠΥ 8278	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,40

17/09/2019	ΤΠ 2560	ΑΦΟΙ ΒΑΣ. ΜΠΑΖΗ Ο.Ε.	0,00	0,00	387,10	0,00	0,00	0,00	0,00	92,90
17/09/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	326,79	0,00	0,00	0,00	0,00	19,21
26/09/2019	ΑΛΠ 9680	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	0,00	0,00	17,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4,16
27/09/2019	ΑΛΠ 163594	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	41,14	0,00	0,00	0,00	0,00	9,87
28/09/2019	ΑΛΠ 1734	ΚΟΡΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,00	0,00	7,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1,74
29/09/2019	ΑΛΠ 163891	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	48,39	0,00	0,00	0,00	0,00	11,61
01/11/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΟΤΕ	0,00	0,00	103,76	0,00	0,00	0,00	0,00	24,74
01/11/2019	ΑΛΠ 168225	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	40,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9,68
02/11/2019	ΑΛΠ 168357	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	61,73	0,00	0,00	0,00	0,00	14,82
07/11/2019	ΑΛΠ 169032	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	67,74	0,00	0,00	0,00	0,00	16,26
13/11/2019	ΑΛΠ 169804	ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	0,00	0,00	76,62	0,00	0,00	0,00	0,00	18,39
15/11/2019	ΤΔΑ Μ 9670	ΑΦΟΙ ΠΟΛΙΤΗ Ε.Ε.	0,00	0,00	67,66	0,00	0,00	0,00	0,00	16,23
18/11/2019	ΤΔΑ 12999	Α. ΚΟΡΜΠΑ - Π. ΚΟΡΩΝΑΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,68
30/11/2019	ΑΛΠ 160	ΜΑΡΚΕΤ ΙΝ Α.Ε.Β.Ε.	0,00	0,00	5,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1,35
01/12/2019	ΤΠΥ 2491	ΤΣΟΓΚΑΣ ΣΑΒΒΑΣ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00
11/12/2019	ΤΙΜ 1134	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608,00	1.105,92	0,00	0,00
16/12/2019	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΗ	0,00	0,00	322,11	0,00	0,00	0,00	0,00	18,89
31/12/2019	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ ΚΕΠΥΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ	430,00	258,03	8.545,66	2.371,99	33.546,80	8.051,23	103,20	1.590,03

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2018, για το οποίο το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε από τον έλεγχο λογιστικά βάσει των βιβλίων και στοιχείων της, η καθαρή αξία των ανωτέρω αγορών αφαιρέθηκε από το κόστος πωληθέντων ενώ η καθαρή αξία των δαπανών (για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα οικεία φορολογικά στοιχεία ή έτερα δικαιολογητικά εγγραφών) δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της. Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2019, οι ως άνω λογιστικές διαφορές δεν επηρέασαν το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, που προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου με βάση την έμμεση τεχνική ελέγχου της ανάλυσης της ρευστότητας.

Ο δε φόρος προστιθέμενης αξίας των ανωτέρω αγορών/δαπανών δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. των φορολογητέων εκροών και στις δύο ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019.

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι: Α] ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 1] Κατέβαλε και εξόφλησε - πλήρως και εμπροθέσμως- προς τον νυν ΕΦΚΑ άπασες τις επίμαχες ασφαλιστικές εισφορές για το προσωπικό της, καθώς και τις δικές της ασφαλιστικές εισφορές ως ελεύθερη επαγγελματίας, όπως τούτο προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. 110809/2025 βεβαίωση περί της ασφαλιστικής της ενημερότητας του e- ΕΦΚΑ, καθώς και από την με ημερομηνία εκτύπωσης 15-1-2025 κίνηση τρεχουσών εισφορών του έτους 2018. Εξηγεί δε ότι η εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού της για το έτος 2018 γινόταν με την μεταφορά του συμφωνηθέντος μισθού τους από τον με IBAN GR 50 0110 3080 0000 3084 0179 516 τραπεζικό λογαριασμό, που τηρούσε στην ΕΤΕ, προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς που οι ίδιοι οι υπάλληλοι της είχαν υποδείξει. Κατέβαλε και εξόφλησε - πλήρως και εμπροθέσμως- όλους τους μισθούς και τις εν γένει αποδοχές του προσωπικού της. Συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την κίνηση του άνω λογαριασμού της για τους επίμαχους μήνες του έτους 2018 καθώς και τις ΑΠΔ, απ' όπου, όπως υποστηρίζει προκύπτουν οι μηνιαίοι μισθοί του προσωπικού της και αποδεικνύεται πλήρως ο ισχυρισμός της περί εξοφλήσεως αυτών. 2]

Παρά τα σοβαρά προβλήματα υγείας της κατόρθωσε και βρήκε μέχρι σήμερα - μέσω ορισμένων εκ των τότε προμηθευτών της- τα κάτωθι παραστατικά: α] Το υπ' αριθμ. 585/27-3-2018 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ», ποσού 35,28€+8,46€ΦΠΑ = 43,74€, β] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 358/3-5-2018 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ», ποσού 306,79€+76,63ΦΠΑ = 380,42€, γ] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 1026/2-7-2018 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ», ποσού 52,98€+12,72€ΦΠΑ = 65,70€, δ] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 1302/23-7-2018 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ», ποσού 37,19€+8,93€ΦΠΑ = 46,12€, ε] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 26/18-10-2018 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ» ποσού 69,70€+16,73ΦΠΑ = 86,43€, στ] Το υπ' αριθμ. 2224/1-12-2018 ΤΠΥ του Λογιστή μου Σάββα Τσόγκα για λογιστικές εργασίες του έτους 2018, αξίας 500€+120€ΦΠΑ= 620€, η] Τα υπ' αριθμ. 121/12-2-2018, 525/7-5-2018, 937/30-7 2018 και 1229/23-10-2018 Τ.Δ.Α της «ΒΟΛΗΣ ΧΗΜΙΚΑ Α.Ε.», ποσού 75,01, 75,01, 70,02 και 270,01 ευρώ αντίστοιχα, συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. 3] Έχει εξοφλήσει πλήρως και ολοσχερώς την Δ.Ε.Υ.Α. Αλμυρού (σχετ. οι από 20-3-2018, 24-7-2018 και 12-12-2018 λογαριασμοί), όπως τούτο προκύπτει από την από 14-1-2025 εκτύπωση χρεώσεων της άνω Δημοτικής Επιχείρησης.

Β] ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019. 1] Κατέβαλε και εξόφλησε - πλήρως και εμπροθέσμως- προς τον νυν ΕΦΚΑ άπασες τις επίμαχες ασφαλιστικές εισφορές για το προσωπικό της, καθώς και τις δικές της ασφαλιστικές εισφορές, ως ελεύθερη επαγγελματίας, όπως τούτο προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. 110809/2025 βεβαίωση περί της ασφαλιστικής της ενημερότητας του e- ΕΦΚΑ., καθώς και από την με ημερομηνία εκτύπωσης 15-1-2025 κίνηση τρεχουσών εισφορών του έτους 2019. Η εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού της, για το έτος 2019, γινόταν με την μεταφορά του συμφωνηθέντος μισθού τους από τους με IBAN GR 50 0110 3080 0000 3084 0179 516 και GR15 0172 6160 0056 1605 9689 753 τραπεζικούς λογαριασμούς, που τηρούσε στην Ε.Τ.Ε. και στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ αντίστοιχα, προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς που οι ίδιοι οι υπάλληλοι της είχαν υποδείξει. Κατέβαλε και εξόφλησε - πλήρως και εμπροθέσμως- όλους τους μισθούς και τις εν γένει αποδοχές του προσωπικού της για το έτος 2019. Συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τις κινήσεις των άνω λογαριασμών της για τους επίμαχους μήνες του 2019 και τις ΑΠΔ, απ όπου, όπως υποστηρίζει, προκύπτουν οι μηνιαίοι μισθοί του προσωπικού της και αποδεικνύεται πλήρως ο ισχυρισμός της περί εξοφλήσεως αυτών. Περαιτέρω, αμάχητο τεκμήριο για την απόδειξη του ως άνω ουσιώδους ισχυρισμού της αποτελεί το γεγονός ότι δεν ασκήθηκε ποτέ εις βάρος της κάποια αγωγή με τη διαδικασία των εργατικών διαφορών για ανεξόφλητους δεδουλευμένους μισθούς, Δώρα Εορτών, Επιδόματα Αδείας κλπ., καθώς και το γεγονός ότι οι Νικόλαος Τζιβινίκος και Σταυρούλα Μπάρκα συνέχιζαν να εργάζονται στην επιχείρησή της και το έτος 2019, πράγμα, που ασφαλώς και βεβαίως, δεν θα γινόταν εάν δεν τους είχε καταβάλλει τους μισθούς του έτους 2018.

2] Παρά τα σοβαρά προβλήματα υγείας της κατόρθωσε να βρήκε μέχρι σήμερα - μέσω ορισμένων εκ των τότε προμηθευτών της- τα κάτωθι παραστατικά : α] Το υπ' αριθμ. 822/28-1-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 94,16€+ 22,60€ΦΠΑ = 116,76€, β] Το υπ' αριθμ. 951/18-2-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 70,64€+16,95€ΦΠΑ =87,59€, γ] Το υπ' αριθμ. 1194/27-3-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 33,13€+7,95€ΦΠΑ = 41,08€, δ] Το υπ' αριθμ. 52415/9-4-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 82,40€+ 19,77€ΦΠΑ = 102,17€, ε] Το υπ' αριθμ. 52638/15-5-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 59,45€+14,27€ΦΠΑ = 73,72€, στ] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 2192/23-5-2019 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ» ποσού 274,97€+35,75ΦΠΑ = 310,72€, η] Το υπ' αριθμ. 52840/12-6-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 27,96€+6,71€ΦΠΑ = 34,67€, θ] Το υπ' αριθμ. 52931/25-6-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 13,50€+3,24€ΦΠΑ = 16,74€, ι] Το

υπ' αριθμ.1054/7-9-2019 ΤΔΑ της ΔΙΑΚΟΜΗΣ ΛΙΑΠΑΝΤΙΚΑ ΜΟΝ.ΕΠΕ ΔΟΥΡΥ ΜΟΝ.ΕΠΕ αξίας 282,26+67,74€=350,00€, κ] Το υπ' αριθμ. 53419/10-9-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 35,28€+8,46€ΦΠΑ = 43,74€, λ] Το υπ' αριθμ.2560/17-9-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΒΑΣ.ΜΠΑΖΗ Ο.Ε» ποσού 387,10€+92,90€=480,00€, μ] Το υπ' αριθμ. 8278/17-9-2019 ΤΠΥ της εταιρίας με την επωνυμία «ΙΚΑΡΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΠΡΑΤΗΡΙΩΝ Α.Ε.» ποσού 85,00€+20,40€=105,40€, ν] Το υπ' αριθμ. ΤΔΑ 76/26-9-2019 της εταιρίας με την επωνυμία «ΤΣΙΓΑΣ – ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ» ποσού 75,13€+9,77ΦΠΑ = 84,90€, ξ] Την από 24-10-2019 απόδειξη είσπραξης λογαριασμού Ο.Τ.Ε. σε κατάστημα ΓΕΡΜΑΝΟΣ συνολικής αξίας 116,52€+27,98ΦΠΑ=144,50€, ο] Το υπ' αριθμ. 1482/4-11-2019 ΤΔΑ της εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ» ποσού 27,96€+6,71€ΦΠΑ = 34,67€, π] Το υπ' αριθμ. 2491/1-12-2019 ΤΠΥ του Λογιστή μου Σάββα Τσόγκα για λογιστικές εργασίας του έτους 2018 ποσού 500€+120€ΦΠΑ= 620€. 3] Έχει εξοφλήσει πλήρως και ολοσχερώς την Δ.Ε.Υ.Α Αλμυρού (σχετικοί οι από 13-2-2019, 10-6-2019 και 13-8-2019 λογαριασμοί), όπως τούτο προκύπτει από την από 14-1-2025 εκτύπωση χρεώσεων της άνω Δημοτικής Επιχείρησης, 4] Έχει εξοφλήσει πλήρως και ολοσχερώς την «Α. ΚΟΡΜΠΑ-Π. ΚΟΡΩΝΑΙΟΣ Ο.Ε.», για τα τιμολόγια των ετών 2018-2019 (υπ' αριθμ. 11221/2018, 11432/2018, 7947/2018, 11504/2018, 12660/2019 και 12999/18-11-2019 Τ.Δ.Α), όπως τούτο προκύπτει από την από 17-1-2025 βεβαίωση της άνω εταιρίας, σε συνδυασμό με την καρτέλα συναλλασσόμενου. 5] Από την αντιπαραβολή της έκθεσης ελέγχου με την κίνηση των με IBAN GR 50 0110 3080 0000 3084 0179 516 και GR15 0172 6160 0056 1605 9689 753 τραπεζικών της λογαριασμών, που τηρούσε στην Ε.Τ.Ε. και στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ, αντίστοιχα, προκύπτουν τα εξής: α] Το υπ' αριθμ. 49/24-5-2018 Τ.Δ.Α, ποσού 300,51 ευρώ εξοφλήθηκε την 26-7-2018 (σελ. 35 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) β] Ο από 16-3-2018 λογαριασμός της ΔΕΗ, ποσού 299,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 20-4-2018 (σελ. 60 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) γ] Ο από 18-4-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 312,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 30-4-2018 (σελ. 63 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) δ] Ο από 1-5-2018 λογαριασμός της COSMOTE, ποσού 72,65 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-6-2018, (σελ. 25 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) ε] Ο από 19-5-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 293,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 11-6-2018 (σελ. 75 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) στ] Ο από 18-4-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 312,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 30-4-2018 (σελ. 63 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ζ] Το από 29-5-2018 έμβασμα, ποσού 9.216,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 5-6-2018 (σελ. 25 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) η] Ο από 19-6-2018 λογαριασμός της ΔΕΗ, ποσού 256,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 9-7-2018 (σελ. 84 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) θ] Το υπ' αριθμ. 2061/13-7-2018 επίμαχο Τιμ., ποσού 28.764,72 ευρώ εξοφλήθηκε την 20-7-2018 (σελ. 34 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) ι] Ο από 18-7-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 232,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-8-2018 (σελ. 94 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ια] Το υπ' αριθμ. 806/24-7-2018 επίμαχο Τιμ., ποσού 4.608,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 16-7-2018 (σελ. 32 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) ιβ] Τα υπ' αριθμ. 824/9-8-2018, ποσού 6.067,47 ευρώ, 858/20-9-2018, ποσού 5.772,84 ευρώ, 862/25-9-2018, ποσού 6.067,47 ευρώ, 875/4-10-2018, ποσού 5.920,16 ευρώ, 878/8-10-2018, ποσού 5.874,13 ευρώ, 885/22 10-2018, ποσού 5.968,37 ευρώ, συνολικού ποσού 35.670,44, εξοφλήθηκαν σταδιακά- πλήρως και ολοσχερώς- με την από 9-11-2018 καταβολή ποσού 1.950,00 ευρώ, την από 10-12-2018 καταβολή ποσού 5.320,80 ευρώ, την από 10-12-2018 καταβολή ποσού 6.058,80 ευρώ, την από 21-12-2018 καταβολή ποσού 10.641,60 ευρώ και την από 27-12-2018 καταβολή ποσού 11.880,00 ευρώ (σελ. 55, 60, 62 και 63 της κίνησης του λογαριασμού της Ε.Τ.Ε.) ιγ] Ο από 17-10-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 247,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 5-11-2018 (σελ. 123 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ιδ] Το υπ' αριθμ. 3751/5-11-2018 επίμαχο Τ.Δ.Α, ποσού 299,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-11 2018 (σελ. 54 της κίνησης του λογαριασμού της Ε.Τ.Ε.) ιε] Ο από 19-11-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 342,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-12 2018 (σελ. 134 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ιστ] Το υπ' αριθμ. 915/13-12-

2018 Τιμ., ποσού 5.320,80 ευρώ εξοφλήθηκε την 19-12-2018 (σελ. 62η της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) ιζ] Ο από 17-12-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 324,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 10-1-2019, (σελ. 147 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ιη] Ο από 20-8-2018 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 320,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 10-9-2018 (σελ. 43 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) ιθ] Ο από 1-1-2019 λογαριασμός της COSMOTE, ποσού 53,50 ευρώ εξοφλήθηκε την 7-2-2019 (σελ. 69 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) κ] Ο από 1-1-2019 λογαριασμός του ΟΤΕ, ποσού 142,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 7-2-2019 (σελ. 69 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) κα] Ο από 1-2-2019 λογαριασμός της COSMOTE, ποσού 55,94 ευρώ εξοφλήθηκε την 13-3-2019 (σελ. 75 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) κβ] Ο από 14-2-2019 λογαριασμός της ΔΕΗ, ποσού 421,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 8-3-2019 (σελ. 75 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) κγ] Το υπ' αριθμ. 958/22-2-2019 επίμαχο Τιμ., ποσού 5.256,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 14-2-2019 (σελ. 70 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ), κδ] Ο από 1-3-2019 λογαριασμός του Ο.Τ.Ε., ποσού 122,50 ευρώ εξοφλήθηκε την 11-4-2019 (σελ. 79 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ, κε] Ο από 15-3-2019 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 258,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 4-4-2019 (σελ. 176 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς), κστ] Ο από 15-4-2019 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 303,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 13-5-2019 (σελ. 189 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) κζ] Το υπ' αριθμ. 77443/14-5-2019 επίμαχο Τιμ., ποσού 71,77 ευρώ εξοφλήθηκε την 16-5-2019 (σελ. 85 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) κη] Ο από 19-6-2019 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 331,65 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-6-2019 (σελ. 197 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) κθ] Ο από 18-7-2019 λογαριασμός της ΔΕΗ, ποσού 268,00 ευρώ εξοφλήθηκε την 6-9-2019 (σελ. 227 της κίνησης του λογαριασμού της Πειραιώς) λ] Ο από 21-5-2019 λογαριασμός της Δ.Ε.Η., ποσού 331,61 ευρώ εξοφλήθηκε την 7-11-2019 (σελ. 112 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ) λα] Τα Τιμ. υπ' αριθμ. 1008/17-7-2019, ποσού 4.608,00 ευρώ, και 1011/18-7-2019, ποσού 4.538,00 ευρώ, συνολικού ποσού 9.146,00, εξοφλήθηκαν σταδιακά- πλήρως και ολοσχερώς- με την από 16-8-2019 καταβολή ποσού 2.387,26 ευρώ, την από 7-10-2019 καταβολή ποσού 1.024,87 ευρώ, την από 25-10-2019 καταβολή ποσού 3.000,00 ευρώ, την από 25-10-2019 καταβολή ποσού 1.055,43 ευρώ και την από 30-10-2019 καταβολή ποσού 2.121,00 ευρώ (σελ. 100, 105 και 111 της κίνησης του λογαριασμού της ΕΤΕ). Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις άνω δαπάνες, οι οποίες αναμφισβήτητα πραγματοποιήθηκαν, όπως τούτο πλήρως αποδεικνύεται κατά τα ανωτέρω.

Επειδή, για τις αποδοχές προσωπικού, αλλά και τις ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένων και εργοδότη (δαπάνες μισθοδοσίας) των φορολογικών ετών 2018 και 2019, δεν προσκομίσθηκαν τόσο στη διάρκεια του ελέγχου, όσο και στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, οι μισθοδοτικές καταστάσεις των εργαζομένων, προκειμένου να τεκμηριωθεί η πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών (μισθοδοσίας) και δη προς το συμφέρον της επιχείρησης (παραγωγικότητά τους) και να προκύπτει το ύψος αυτών και των ασφαλιστικών εισφορών, ώστε να δύναται να επαληθευτεί και η σύννομη εξόφλησή τους.

Συνεπώς, ο σχετικός επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για τις δαπάνες ύδρευσης σε Δ.Ε.Υ.Α. Αλμυρού, αλλά και τις δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνίας, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στην ελεγκτική αρχή, ούτε στην υπηρεσία μας κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους οικείους λογαριασμούς, συνεπώς δεν τεκμηρίωσε την πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών, το ύψος και την παραγωγικότητα αυτών.

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί επιμέρους ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως ατεκμηρίωτοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στην ελεγκτική αρχή, ούτε στην υπηρεσία μας τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «Α.Κορμπά-Π. Κορωνάιος Ο.Ε.», και κατά συνέπεια δεν τεκμηρίωσε την πραγματοποίηση των οικείων δαπανών και δη προς το συμφέρον της επιχείρησης το ύψος και την παραγωγικότητα αυτών. Επίσης δεν

προσκόμισε ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που καταχώρησε στα βιβλία της.

Συνεπώς, οι σχετικοί επιμέρους ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.-Δ.Α., Τ.Π.Υ.), αγορών και δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 897,15€ και 500,00€ αντίστοιχα (ήτοι σύνολο 1.397,15€) για το φορολογικό έτος 2018 και συνολικής καθαρής αξίας 644,34€ και 1.254,36€ αντίστοιχα (ήτοι σύνολο 1.898,70€) για το φορολογικό έτος 2019:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018						
A/A	Ημερ/νία	Φορ.Στοιχεία	Απολογία	Καθ. Αξία αγορών	Καθ. Αξία δαπανών	ΦΠΑ αγορών/ δαπανών
1	12/02/2018	ΤΠ Ε 121	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	60,49	0,00	14,51
2	27/03/2018	ΤΔΑ 585	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	35,28	0,00	8,46
3	03/05/2018	ΤΔΑ 358	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	306,80	0,00	73,63
4	07/05/2018	ΤΠ 525	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	60,49	0,00	14,51
5	02/07/2018	ΤΔΑ 1026	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	52,99	0,00	12,72
6	23/07/2018	ΤΔΑ 1302	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	37,20	0,00	8,93
7	30/07/2018	ΤΠ Ε 937	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	56,46	0,00	13,55
8	18/10/2018	ΤΔΑ 26	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	69,71	0,00	16,73
9	23/10/2018	ΤΠ 1229	ΒΟΥΛΗΣ ΓΕΔΕΩΝ & ΣΙΑ Ο.Ε.	217,73	0,00	52,27
10	1-12-2018	Τ.Π.Υ. 2224	Σάββας Τσόγκας	0,00	500,00	120,00
			ΣΥΝΟΛΟ	897,15	500,00	335,31

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019						
A/A	Ημερ/νία	Φορ. Στοιχεία	Απολογία	Καθ. Αξία αγορών	Καθ. Αξία δαπανών	ΦΠΑ αγορών/ δαπανών
1	28/01/2019	ΤΔΑ 822	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	94,16		22,60
3	18/02/2019	ΤΔΑ 951	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	70,64		16,95
4	27/03/2019	ΤΔΑ 1194	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	33,13		7,95
5	09/04/2019	ΤΔΑ 52415	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	82,40		19,77
8	15/05/2019	ΤΔΑ 52638	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	59,45		14,27
10	23/05/2019	ΤΔΑ 2192	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ^{Συνωτέρω}	274,99		35,74
13	12/06/2019	ΤΔΑ 52840	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	27,96		6,71
15	25/06/2019	ΤΔΑ 52931	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	13,50		3,24
21	10/09/2019	ΤΔΑ 53419	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	35,28		8,47
22	26/09/2019	ΠΤ Α 76	ΤΖΙΓΑΣ - ΖΥΓΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	-75,13		-9,77
23	04/11/2019	ΤΔΑ Κ 1482	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΡΟΚΩΣΤΑΣ ΕΠΕ	27,96		6,71
28	7-9-2019	Τ.-ΔΑ 1054	ΔΙΑΚΟΜΗΣ ΛΙΑΠΑΝΤΙΚΑ ΜΟΝ.ΕΠΕ ΔΟΥΥ ΜΟΝ.ΕΠΕ»,	282,26	282,26	67,74
29	17-9-2019	Τ.-Δ.Α.2560	ΑΦΟΙ ΒΑΣ. ΜΠΑΖΗ Ο.Ε	387,10	387,10	92,90
30	17-9-2019	Τ.Π.Υ. 8278	«ΙΚΑΡΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΠΡΑΤΗΡΙΩΝ Α.Ε»,	85,00	85,00	20,40
31	1-12-2019	Τ.Π.Υ. 2491	Σάββας Τσόγκας	0,00	500,00	120,00
			ΣΥΝΟΛΟ	644,34	1.254,36	433,68

Επειδή, με την παρούσα απόφαση η καθαρή αξία των ανωτέρω αγορών (897,15€ για το φορολογικό έτος 2018 και 644,34€ για το φορολογικό έτος 2019), για τις οποίες προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα οικεία δικαιολογητικά εγγραφών, συμπεριλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων της προσφεύγουσας ενώ η καθαρή αξία των δαπανών (500,00€ για το φορολογικό έτος 2018 και 1.254,36€ για το φορολογικό έτος 2019) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Συνακόλουθα, αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τον φόρο των εκροών ο Φ.Π.Α. των ποσού 335,31€ και 433,68€ των ανωτέρω εισροών στις φορολογικές περιόδους 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 αντίστοιχα.

Ο σχετικός επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για τις λοιπές αγορές και δαπάνες των φορολογικών ετών 2018 και 2019, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λ.π.) του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π., ούτως ώστε να είναι εφικτός ο έλεγχος της πραγματοποίησης αυτών και δη προς το συμφέρον της επιχείρησής της.

Επειδή, για τις λοιπές λογιστικές διαφορές, τις φορολογητέες εισροές και το φόρο αυτών από την προσφεύγουσα, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2018, δεν προβάλλεται κανένας ιδιαίτερος ισχυρισμός.

Με βάση τα προαναφερθέντα, τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας διαμορφώνονται ως κάτωθι:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 1.1-31.12.2018)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ €	ΕΛΕΓΧΟΥ €	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.365.516,31	1.365.516,31	1.365.516,31	0,00
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.325.522,17	1.323.738,59	1.324.635,74	886,43
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	39.994,14	41.777,72	40.880,57	886,43
Πλέον: Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	28,21	28,21	28,21	0,00
Μείον: Έξοδα προ τόκων και αποσβέσεων	33.477,45	33.477,45	33.477,45	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΤΟΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	6.544,90	8.328,48	7.431,33	886,43
Μείον: Αποσβέσεις	7.180,27	7.180,27	7.180,27	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ (ΖΗΜΙΑ)	(635,37)	1.148,21	251,06	886,43
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00	86.224,12	85.724,12	85.724,12
ΚΑΘΑΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	(635,37)	87.372,33	85.975,18	86.610,55

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 1.1-31.12.2019)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ €	ΕΛΕΓΧΟΥ €	ΑΠΟΦΑΣΗΣ €	ΔΙΑΦΟΡΑ €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.443.799,79	1.443.799,79	1.443.799,79	0,00
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.440.017,77	1.438.140,30	1.438.784,64	(1.233,13)
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	3.782,02	5.659,49	5.015,15	1.233,13
Πλέον: Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	81,94	81,94	81,94	0,00
Μείον: Έξοδα προ τόκων και αποσβέσεων	47.068,87	47.068,87	47.068,87	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΤΟΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	(43.204,91)	(41.327,44)	(41.971,78)	1.233,13
Μείον: Αποσβέσεις	6.267,01	6.267,01	6.267,01	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ (ΖΗΜΙΑ)	(49.471,92)	(47.594,45)	(48.238,79)	1.233,13
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	13.548,12	44.722,48	43.468,12	29.920,00
ΚΑΘΑΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	(35.923,80)	(2.871,97)	(4.770,64)	31,153,13

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, εφαρμόζοντας τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της ΠΟΛ. 1050/2014, προσδιορίζεται το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, με βάση την παρούσα απόφαση, όπως παρακάτω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ € (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ € (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ € (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ € (δ) = μέγιστο [(α), (β), (γ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ € (ε) = (δ-α)
2018	5.353,77	74.384,22	87.143,17	87.143,17	81.789,40
2019	1.167,70	36.357,04	(4.770,64)	36.357,04	35.189,34

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 20/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου 18673 (ELENXIS 6420007) ενδικοφανούς προσφυγής της ΚΑΜΠΑΡΗ ΘΕΟΔΩΡΑΣ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, με Α.Φ.Μ. 046410880 και συγκεκριμένα:

-την επικύρωση της υπ'αριθμ. 879/20.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019

-την τροποποίηση της υπ' αριθμ. 878/20.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της υπ' αριθμ. 881/20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018 και της υπ' αριθμ. 880/20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθμ. 878/20.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Φορολογικό έτος 2018		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	5.353,77	88.540,32	87.143,17	81.789,40
	Συζύγου				0,00
Πιστωτικό ποσό		2.432,82			
Χρεωστικό ποσό			28.963,86	28.335,15	30.767,97
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			15.698,34	15.383,99	15.383,99
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					

Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	1.782,82	1.782,82	1.782,82	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	0,00	47.095,02	46.151,96	46.151,96

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

2. Υπ' αριθμ. 879/20.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019.

Ανάλυση φόρου	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	11.612,48
Πρόστιμο φόρου άρθ. 58 Ν. 4987/2022	5.806,24
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	17.418,72

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

3) Υπ' αριθμ. 881/20-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018.

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.420.939,83	1.420.939,83	1.420.939,83	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.344.509,72	1.255.454,76	1.256.851,91	(87.657,81)
Φόρος εκροών	341.025,56	341.025,56	341.025,56	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	341.025,56	320.642,27	320.977,58	(20.047,98)
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		20.383,29	20.047,98	20.047,98
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ		10.191,65	10.023,99	10.023,99
Σύνολο φόρου για καταβολή		30.574,94	30.071,97	30.071,97

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

4) Υπ' αριθμ. 880/20-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2019.

Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.526.983,31	1.526.983,31	1.526.983,31	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.381.049,56	1.334.019,61	1.335.918,31	(45.131,25)
Φόρος εκροών	366.475,99	366.475,99	366.475,99	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	367.052,60	356.890,54	357.324,22	(9.728,38)
Πιστωτικό υπόλοιπο	576,61			(576,61)
Χρεωστικό υπόλοιπο		9.585,45	9.151,77	9.151,77
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ		4.792,72	4.575,88	4.575,88
Σύνολο φόρου για καταβολή		14.378,17	13.727,65	13.727,65
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	576,61			(576,61)

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής υποστήριξης
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.