



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1785

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά: α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** και γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους **2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ

και Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Το με αριθμ. πρωτ. Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία του ως άνω προσφεύγοντα.

8. Το με αρ. πρωτ. πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης βάσει της υπ' αριθ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου ΔΕΔ.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν στις 30/12/2024, αφού αναγνώστηκαν μετά το πέρας των 10 ημερών από την ανάρτησή τους, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού **186.586,91 €**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **93.293,46 €**, ήτοι συνολικό ποσό **318.573,15 €**.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού **31.011,22 €**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **15.505,61 €**, ήτοι συνολικό ποσό **46.516,83 €**.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους **2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **250,00 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση : δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ. αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του Ν. 5104/2024 ΚΦΔ.

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει αντικείμενο εργασιών διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. & Ν.5104/2024 (ΚΦΔ)

για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, με βάση την υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ύψους **425.203,54 €** για το φορολογικό έτος **2018** ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Ποσό
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	254.061,05

ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	34.465,42
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	3.562,79
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	5.301,74
ΕΙΚΟΝΙΚΑ	127.200,78
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	611,76
ΣΥΝΟΛΟ	425.203,54

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έχει πραγματοποιηθεί εξόφληση αγορών και δαπανών με τραπεζικά μέσα πληρωμών και δεν υπάρχει καμία περίπτωση εξόφλησης με μετρητά.
- Ως προς τις δαπάνες μισθοδοσίας συνολικής αξίας 34.465,42€ που καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά γιατί δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, αυτό οφείλεται σε μη ορθή συνεννόηση.
- Ως προς τα τιμολόγια αγοράς και δαπανών που καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά συνολικής αξίας καθαρής αξίας 3.562,79 € γιατί δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά στοιχεία, αυτό οφείλεται σε παραδρομή.
- Ως προς την μη αναγνώριση των αποσβέσεων παγίων συνολικής καθαρής αξίας 5.301,74€, λόγω μη προσκόμισης μητρώου παγίων, προσκομίζει το σχετικό μητρώο παγίων που έχει καταχωρήσεις από 2014 έως 2020 και από το οποίο πραγματικά προκύπτουν αποσβέσεις 5.301,74 € όπως αυτές έχουν καταχωρηθεί στη δήλωσή του.
- Ως προς τη μη αναγνώριση των δαπανών καθαρής αξίας 611,76 €, τις οποίες ο έλεγχος χαρακτήρισε στο σύνολό τους ως προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, ζητά να γίνει δεκτό ότι τουλάχιστον το ένα δεύτερο αυτών αφορούσε στην επιχειρηματική του δραστηριότητα, αν και στην πραγματικότητα έλαβε και καταχώρησε φορολογικά στοιχεία στην επιχείρηση μόνο στις περιπτώσεις που αφορούσε το επάγγελμά του και αυτό φαίνεται από το όλο ύψος της εν λόγω δαπάνης συγκριτικά με τις συνολικές εκροές που είχε.
- Ως προς τα φερόμενα ως εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78 €, τα αγαθά που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια αγοράς έχουν πραγματικά παραληφθεί και εξ αυτών παρήχθησαν από τον προσφεύγοντα ακαθάριστα έσοδα και σε κάθε περίπτωση βρισκόταν σε καλή πίστη.
- Ως προς την επιβολή προστίμου 250,00 € «για μη προσκόμιση των επιπλέον ζητηθέντων στοιχείων» όπως αναφέρει ο έλεγχος, σημειώνει ότι δεν έλαβε γνώση των πρόσθετων κλήσεων του ελέγχου γιατί δεν του κοινοποιήθηκαν νόμιμα, και σε κάθε περίπτωση αναφέρει ότι τον ενδιαφέρει το ουσιαστικό μέρος και να καταδείξει ότι δεν είχε καμία αντίρρηση να προσκομίσει τα όποια αποδεικτικά στοιχεία είχε και έχει.

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 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,... ιδ) [7] Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. 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....

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.....

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....

Άρθρο 23. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν

εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν: β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«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.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

.....

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 : «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται δικαιολογητικά (εμβάσματα, τραπεζικές καταθέσεις, επιταγές, καρτέλες) για να αποδείξει ότι πραγματοποίησε πληρωμές μέσω τραπεζής για τους κάτωθι προμηθευτές:

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

Επίσης προσκομίζει και επικαλείται δικαιολογητικά για να αποδείξει ότι εξόφλησε μέσω τραπεζής τη μισθοδοσία των κάτωθι υπαλλήλων:

-
-
-
-

Κι επιπλέον προσκομίζει:

- Έντυπο Ε2 έτους 2018 της
- Το της εταιρείας
- Το της εταιρείας
- Το της εταιρείας
- Το της εταιρείας
- Μητρώο παγίων

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. Υπόμνημα επιπλέον προσκομίζει και επικαλείται δικαιολογητικά για να αποδείξει ότι εξόφλησε μέσω τραπέζης τη μισθοδοσία των κάτωθι υπαλλήλων:

-
-

Επειδή, όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από εκθέσεων μερικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με την υπ' αριθ. πράξη, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε το με id συνημμένου πόρισμά της επί της υπ' αριθ. πράξεως αναπομπής.

Επειδή στο ως άνω πόρισμα της ΔΟΥ Τρίπολης επί της με αριθ. πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος:

«.....Ο έλεγχος αφού εξέτασε τα νέα στοιχεία, δέχεται ότι οι κάτωθι συναλλαγές εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος και ως εκ τούτου δεν προκύπτουν λογιστικές διαφορές:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	Αγορές Παγίων	Δαπάνες Γενικά Εξοδα
.....			0,00	0,00	0,00	800,00
.....			0,00	0,00	0,00	708,87
.....			0,00	0,00	0,00	587,97
.....			828,92	0,00	0,00	0,00
.....			570,00	0,00	0,00	0,00
.....			691,64	0,00	0,00	0,00
.....			1.243,44	0,00	0,00	0,00
.....			553,45	0,00	0,00	0,00
.....			607,85	0,00	0,00	0,00
.....			645,00	0,00	0,00	0,00
.....			791,44	0,00	0,00	0,00
.....			529,95	0,00	0,00	0,00
.....			1.206,85	0,00	0,00	0,00
.....			540,85	0,00	0,00	0,00
.....			10.100,00	0,00	0,00	0,00
.....			900,00	0,00	0,00	0,00
.....			825,00	0,00	0,00	0,00
.....			1.438,92	0,00	0,00	0,00
.....			4.306,80	0,00	0,00	0,00
.....			3.175,92	0,00	0,00	0,00
.....			2.135,91	0,00	0,00	0,00
.....			1.646,92	0,00	0,00	0,00

*****	*****	*****	986,20	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	638,84	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	22.518,29	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.739,49	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	509,17	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	860,00	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	674,49	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	753,71	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.024,06	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	636,27	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.753,64	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	876,37	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.107,06	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	818,21	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	570,57	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.320,00	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	836,33	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.108,49	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.014,64	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.007,99	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	513,70	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	967,78	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.874,00	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	812,70	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.809,94	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	720,25	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	2.830,00	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.317,86	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	676,55	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	976,60	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	4.895,75	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	3.419,03	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.098,55	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	942,66	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	1.593,68	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	761,82	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	2.683,08	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	846,05	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	798,54	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	611,22	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	726,83	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	629,39	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	591,98	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	2.319,37	0,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	0,00	650,03	0,00	0,00
*****	*****	*****	0,00	521,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	0,00	786,00	0,00	0,00
*****	*****	*****	0,00	0,00	1.209,68	0,00
*****	*****	*****				
*****	*****	*****	841,00	0,04	0,00	0,00
*****	*****	*****	0,00	0,00	1.455,00	0,00

3.1.2

Ο έλεγχος αφού εξέτασε τα νέα στοιχεία, δέχεται ότι οι κάτωθι συναλλαγές αφορούν τη χρήση 2019 και ως εκ τούτου παραδρομής θεωρήθηκαν λογιστικές διαφορές:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Παγίων
.....			1.370,97
.....			558,00

3.1.3

Ο έλεγχος αφού εξέτασε τα νέα στοιχεία, κρίνει ότι οι τις κάτωθι συναλλαγές δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος ή εξοφλήθηκαν εν μέρει και ως εκ τούτου προκύπτουν λογιστικές διαφορές:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αγορές Εμπορευμάτων	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
.....		8.402,64	12.000,00	16/3/2018	τραπεζική επιταγή
.....		9.942,25	30.000,00	4/9/2018	τραπεζική επιταγή
.....		2.458,97	30.000,00	21/5/2018	τραπεζική επιταγή
.....		7.556,08	12.000,00	9/8/18 & 6/9/18	τραπεζική επιταγή
.....		4.131,60	11.500,00	5/9/2018	τραπεζική κατάθεση
.....		1.458,60	750,00	9/2/2018	τραπεζική κατάθεση
.....		6.151,83	500,00	6/9/2018	τραπεζική κατάθεση
.....		1.858,32			
.....		2.227,00			
.....		4.482,00			
.....		5.858,74			
.....		8.621,27			
.....		4.354,40			
.....		5.026,81			
.....		2.872,44			
.....		4.168,80			
.....		4.168,80			
.....		-442,53			
.....		-6,47			
.....		-642,68			
.....		-1.408,84			
.....		739,93			
.....		-1.033,53			
ΣΥΝΟΛΑ		81.533,63	96.750,00		

Το σύνολο καταβολών 96.750,00€ αφορά εξοφλήσεις αγορών μαζί με τον αντίστοιχο ΦΠΑ αυτών. Το εξοφλούμενο ποσό που αναλογεί στο καθαρό ποσό αγορών είναι $96.750,00/1,24 = 78.024,19\text{€}$. Επομένως οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται σε $81.533,63 - 78.024,19 = 3.509,44\text{€}$.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αγορές Εμπορευμάτων	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
------------	-------------	---------------------	-----------	---------------------	-----------------

.....	.....	2.208,38	6.000,00	30/6/2018	τραπεζική επιταγή
.....	.....	1.056,71			
.....	.....	817,36			
.....	.....	1.036,04			
.....	.....	535,38			
.....	.....	2.100,00			
.....	.....	1.014,80			
.....	.....	7.456,64			
.....	.....	-369,14			
	ΣΥΝΟΛΑ	15.856,17	6.000,00		

Επειδή στα νέα στοιχεία:

- Προσκομίζεται καρτέλα πελάτη από τον εν λόγω προμηθευτή, σύμφωνα με την οποία εμφανίζεται υπόλοιπο οφειλών προηγούμενου έτους: 7.456,64€.
- Η μοναδική εξόφληση έγινε την 30/6/2018, πριν την έκδοση τιμολογίου μέσα στο έτος, ο έλεγχος κρίνει ότι αυτή αφορά το υπόλοιπο προηγούμενου έτους (7.456,64€).
Ο έλεγχος δεν δέχεται ότι η εν λόγω πληρωμή αποτελεί προκαταβολή αγορές, των ανωτέρω αγορών.

Με βάση τα ανωτέρω, το σύνολο των αγορών έτους ύψους: **8.768,67€**, το οποίο εμφανίζεται στο τέλος του έτους ως εξοφλημένο, σύμφωνα με την προσκομισθείσα καρτέλα, κρίνεται ως λογιστική διαφορά.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αγορές Εμπορευμάτων	Αγορές Παγίων	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
.....		598,60	0,00	12.000,00	20/3/2018	τραπεζική επιταγή
.....		3.213,20	0,00			
.....		3.402,00	0,00			
.....		2.332,00	0,00			
.....		0,00	1.400,00			
.....		0,00	2.500,00			
	ΣΥΝΟΛΑ	9.545,80	3.900,00	12.000,00		

Με τη με αριθμό Απόδειξη Είσπραξης του εν λόγω προμηθευτή, έγινε πληρωμή ποσού 12.000,00€, μέσω τραπεζικής επιταγής τρίτου με στοιχεία εκδότη:

Επειδή:

- Δεν υπάρχουν στοιχεία οπισθογράφησης στην εν λόγω τραπεζική επιταγή.
- Ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ της εν λόγω πληρωμής και της έκδοσης (1/11/2018) του πρώτου τιμολογίου αγοράς (ΤΔΑ 29) είναι πλέον του 6μήνου, γεγονός που δεν συνηθίζεται στις εμπορικές συναλλαγές.
- Επί της εν λόγω απόδειξης είσπραξης αναγράφεται ως αιτιολογία είσπραξης: «έναντι τιμολογίων».

Ο έλεγχος δεν δέχεται ότι η εν λόγω πληρωμή, εάν πραγματοποιήθηκε, αποτελεί προκαταβολή για μελλοντικές αγορές, κατόπιν 6μήνου και πλέον. Σύμφωνα με την αιτιολογία στην απόδειξη είσπραξης, η συναλλαγή αφορά πληρωμή οφειλών «έναντι τιμολογίων» που ήδη έχουν εκδοθεί.. Αν υποθέσουμε ότι αφορούσε προκαταβολή, θα έπρεπε στην αιτιολογία είσπραξης, να αναγράφεται «ως προκαταβολή για την έκδοση τιμολογίων»

Επομένως οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται σε **13.445,80€**.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αγορές Εμπορευμάτων	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
.....	.....	3.320,10	700,00	14/5/2018	τραπεζική επιταγή
.....	.....	4.223,98	4.000,00	29/10/2018	τραπεζική κατάθεση
	ΣΥΝΟΛΑ	7.544,08	4.700,00		

Το σύνολο καταβολών 4.700,00€ αφορά εξοφλήσεις αγορών μαζί με τον αντίστοιχο ΦΠΑ αυτών. Το εξοφλούμενο ποσό που αναλογεί στο καθαρό ποσό αγορών είναι $4.700,00/1,24 = 3.790,32\text{€}$. Επομένως οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται σε $7.544,08 - 3.790,32 = 3.753,76\text{€}$.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αγορές Εμπορευμάτων	Δαπάνες Γενικά Έξοδα	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
.....	.....	9.875,41	4,81	6.000,00	11/4/2018	τραπεζική κατάθεση
.....	.....	2.191,48		7.265,00	14/5/2018	τραπεζική επιταγή
				1.200,00	6/7/2018	τραπεζική επιταγή
	ΣΥΝΟΛΑ	12.071,70		14.465,00		

Επειδή:

- Η πρώτη εξόφληση ποσού 6.000,00€, μέσω τραπεζικής επιταγής, έγινε την 11/4/2018 και το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία αυτή μέχρι την (15/5/2018) ημερομηνία έκδοσης του 1^{ου} ΤΔΑ 866 είναι μικρό.
- Ελλείπει στοιχείων για ενδεχόμενες οφειλές κατά την 11/4/2018, αφού δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο καρτέλα πελάτη από τον εν λόγω προμηθευτή ή οιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Ο έλεγχος καλόπιστα δέχεται την πληρωμή 6.000,00€, ως προκαταβολή αγοράς εμπορευμάτων.

Το σύνολο καταβολών 14.465,00€ αφορά εξοφλήσεις αγορών μαζί με τον αντίστοιχο ΦΠΑ αυτών. Το εξοφλούμενο ποσό που αναλογεί στο καθαρό ποσό αγορών είναι $14.465,00/1,24 = 11.665,32\text{€}$. Επομένως οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται σε $12.071,70 - 11.665,32 = 406,38\text{€}$.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	Ενδοκοινοτικές Αποκτ. Πάγια	Καταβολές	Ημερομηνία πληρωμής	Τρόπος πληρωμής
.....	.....	.....	0,00	5.000,00	220,00 350,00	29/3/2018 31/1/2018	τραπεζική κατάθεση
.....	.....	.....	1.301,04	0,00	400,00	18/10/2018	τραπεζική κατάθεση
	ΣΥΝΟΛΑ		1.301,04	5.000,00	970,00		

Στο απλογραφικό βιβλίο διαπιστώνονται οι ανωτέρω εγγραφές με αιτιολογικό Ενδοκοινοτική Απόκτηση (χωρίς να υπάρχει επεξήγηση στην αιτιολογία, αναφορικά με τα στοιχεία του προμηθευτή) συνολικής αξίας 6.301,04€. Στα Νέα Στοιχεία προσκομίζονται οι ανωτέρω πληρωμές στον προμηθευτή Ο έλεγχος καλόπιστα δέχεται ότι αφορούν

πληρωμές μέρους των ανωτέρω Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων. Οι συνολικές πληρωμές είναι 970,00€. Επομένως οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται σε **6.301,04 - 970,00 = 5.331,04€**.

Συνολικά οι ανωτέρω Λογιστικές Διαφορές έχουν ως εξής:

Αιτιολογία	Λογιστικές Διαφορές
.....	3.509,44
.....	406,38
.....	8.768,67
.....	3.753,76
.....	13.445,80
.....	5.331,04
ΣΥΝΟΛΟ	35.215,09

3.2 Αναφορικά με την ορθή έκπτωση των δαπανών μισθοδοσίας.

Στο έντυπο Ε3 έχουν δηλωθεί δαπάνες μισθοδοσίας, ποσού 50.158,71€. Από αυτές ο ελεγχόμενος έχει αναμορφώσει ποσό 15.693,29€, μη καταβεβλημένων ασφαλιστικών εισφορών.

Παρόλο που στα νέα στοιχεία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε λογιστικό άρθρο μισθοδοσίας ούτε άλλο στοιχείο που να εμφανίζει το απασχολούμενο προσωπικό (ονοματεπώνυμο, περίοδος απασχόλησης, ύψος αποδοχών), ο έλεγχος καλόπιστα δέχεται τα στοιχεία που προσκόμισε αφορούν το απασχολούμενο προσωπικό.

Από την επεξεργασία των εν λόγω στοιχείων, προκύπτουν τα ακόλουθα:

3.2.1 Για τη μισθοδοσία του

Ο ελεγχόμενος επικαλείται πληρωμές με τραπεζικά μέσα, συνολικού ποσού 4.751,62€.

Ο έλεγχος κάνει δεκτές τις κάτωθι πληρωμές:

Ημερομηνία	Ποσό
20/3/18	120,00 €
4/4/18	91,62 €
13/4/18	300,00 €
13/4/18	200,00 €
11/5/18	400,00 €
4/6/18	250,00 €
11/6/18	250,00 €
22/6/18	400,00 €
2/7/18	200,00 €
17/7/18	250,00 €
24/7/18	150,00 €
3/8/18	700,00 €
10/8/18	400,00 €
6/9/18	250,00 €
17/9/18	300,00 €
22/10/18	400,00 €
Σύνολο	4.661,62€

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτή την πληρωμή που έγινε την 29/3/18 αξίας 90,00€, επειδή στην αιτιολογία αναφέρεται πληρωμή ΔΕΗ, χωρίς καμία αναφορά ή προσκόμιση επιπρόσθετου στοιχείου που να αποδεικνύει ότι πρόκειται για πληρωμή μέρους μισθοδοσίας.

3.2.2 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
9/3/18	100,00 €
13/3/18	100,00 €
20/3/18	250,00 €
4/4/18	50,00 €
5/4/18	250,00 €
11/5/18	150,00 €
Σύνολο	900,00 €

3.2.3 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
23/4/18	500,00 €
5/4/18	400,00 €
5/4/18	57,27 €
11/5/18	400,00 €
12/6/18	750,00 €
17/7/18	700,00 €
10/8/18	500,00 €
26/10/18	500,00 €
Σύνολο	3.807,27 €

Ο ελεγχόμενος επικαλείται την πληρωμή μέσω της τραπεζικής επιταγής της τράπεζαςμε αριθμό λήξης την 19/11/2018, ποσού **2.180,00€**, την οποία αποδέχεται ο έλεγχος.

3.2.4 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
11/6/18	250,00 €
18/6/18	300,00 €
2/7/18	150,00 €
31/5/18	500,00 €
Σύνολο	1.200,00 €

3.2.5 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
13/4/18	150,00 €
11/5/18	300,00 €
4/6/18	300,00 €
20/8/18	167,30 €
Σύνολο	917,30 €

3.2.6. Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
10/3/18	200,00 €
17/3/18	40,00 €
19/3/18	200,00 €
4/4/18	91,62 €
5/4/18	100,00 €
6/4/18	150,00 €
14/4/18	150,00 €
20/4/18	150,00 €
20/4/18	150,00 €
21/4/18	100,00 €
30/4/18	150,00 €
11/5/18	250,00 €
15/6/18	400,00 €
25/6/18	200,00 €
15/7/18	155,00 €
Σύνολο	2.486,62 €

3.2.7 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
20/2/18	250,00 €
20/3/18	200,00 €
4/4/18	87,86 €
5/4/18	250,00 €
27/4/18	250,00 €
22/6/18	400,00 €
6/7/18	300,00 €
24/7/18	300,00 €
24/7/18	300,00 €
Σύνολο	2.337,86 €

3.2.8 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
11/5/18	400,00 €
21/5/18	400,00 €
Σύνολο	800,00 €

3.2.9 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
5/4/18	57,27 €
20/4/18	800,00 €

11/5/18	400,00 €
12/6/18	750,00 €
17/7/18	700,00 €
6/9/18	600,00 €
29/10/18	500,00 €
Σύνολο	3.807,27 €

Ο ελεγχόμενος επικαλείται την πληρωμή μέσω της τραπεζικής επιταγής της τράπεζας με αριθμό λήξης την 19/11/2018, ποσού **1.500,00€**, την οποία αποδέχεται ο έλεγχος.

3.2.10 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται την κάτωθι πληρωμή με τραπεζικό μέσο, την οποία ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
5/4/18	400,00 €
Σύνολο	400,00 €

3.2.11 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται τις κάτωθι πληρωμές με τραπεζικά μέσα, τις οποίες ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
5/4/18	57,27 €
5/4/18	250,00 €
4/5/18	446,75 €
Σύνολο	754,02 €

3.2.12 Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται πληρωμές με τραπεζικά μέσα, συνολικού ποσού 6.868,79€.

Ο έλεγχος κάνει δεκτές τις κάτωθι πληρωμές:

Ημερομηνία	Ποσό
10/1/18	150,00 €
15/1/18	360,00 €
15/1/18	70,00 €
4/2/18	120,00 €
12/2/18	100,00 €
18/2/18	100,00 €
28/2/18	350,00 €
4/3/18	60,00 €
10/3/18	100,00 €
24/3/18	100,00 €
4/4/18	280,71 €
6/4/18	100,00 €
1/5/18	200,00 €
5/5/18	200,00 €
11/5/18	150,00 €
17/5/18	100,00 €
26/5/18	200,00 €
3/6/18	170,00 €
16/6/18	150,00 €
22/6/18	250,00 €

30/6/18	150,00 €
6/7/18	150,00 €
17/7/18	150,00 €
21/7/18	150,00 €
31/7/18	115,00 €
3/8/18	300,00 €
17/8/18	300,00 €
25/8/18	240,00 €
7/9/18	250,00 €
16/9/18	100,00 €
19/9/18	150,00 €
22/9/18	90,00 €
6/10/18	200,00 €
13/10/18	300,00 €
10/11/18	250,00 €
Σύνολο	6.205,71 €

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτές τις κάτωθι πληρωμές, επειδή στην αιτιολογία αναφέρεται πληρωμή λογαριασμών κοινής ωφέλειας (ΔΕΗ, NOVA,VODAFON) δικούς του και της συζύγου του χωρίς καμία αναφορά ή προσκόμιση επιπρόσθετου στοιχείου που να αποδεικνύει ότι πρόκειται για πληρωμή μέρους μισθοδοσίας.

Ημερομηνία	Ποσό
19/3/18	343,00 €
3/4/18	63,08 €
11/6/18	28,00 €
12/7/18	25,00 €
25/7/18	204,00 €
Σύνολο	663,08 €

3.2.13. Αναφορικά με την ορθή Μισθοδοσία

Ο ελεγχόμενος επικαλείται την κάτωθι πληρωμή με τραπεζικό μέσο, την οποία ο έλεγχος κάνει δεκτές.

Ημερομηνία	Ποσό
15/2/18	300,00 €
Σύνολο	300,00 €

Από τα ανωτέρω προκύπτουν συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας τις οποίες κάνει δεκτές ύψους: 32.257,67€.

Με βάση τα νέα στοιχεία, το ποσό των λογιστικών διαφορών που οφείλεται στη μη ορθή έκπτωση των δαπανών μισθοδοσίας προσδιορίζεται σε: συνολική εγγραφή δαπάνης μισθοδοσίας - μη καταβεβλημένες ασφαλιστικές εισφορών - μη αναγνωρισμένες δαπάνες μισθοδοσίας, ήτοι 50.158,71€ - 15.693,29€ - 32.257,67€ = **2.207,75€**.

3.3 Αναφορικά με τη μη προσκόμιση παραστατικών.

Ο έλεγχος αφού εξέτασε τα νέα στοιχεία που προσκόμισε, δέχεται ότι οι κάτωθι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και ως εκ τούτου οι λογιστικές διαφορές λόγω μη προσκόμιση παραστατικών, μειώνονται κατά το ποσό **2.936,17€**. Αναλυτικά περιγράφονται κατωτέρω:

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αξία	ΦΠΑ
.....			700,00 €	0,00
.....			629,39 €	151,05 €

.....	.....	.....	591,98 €	142,08 €
.....	.....	.....	1.014,80 €	243,55 €
Σύνολο			2.936,17 €	536,68 €

Με βάση τα νέα στοιχεία, το ποσό των λογιστικών διαφορών που οφείλεται στη μη προσκόμιση παραστατικών προσδιορίζεται σε **626,62€** με αντίστοιχο **ΦΠΑ 150,39€**.

3.4 Αναφορικά με τη μη αναγνώριση των παγίων.

Ο ελεγχόμενος στα νέα στοιχεία προσκόμισε το Μητρώο Παγίων.

Ωστόσο, επειδή:

- Ο έλεγχος αδυνατεί στην παρούσα φάση να διενεργήσει αυτοψία στο χώρο της εγκατάστασης, προκειμένου να διαπιστωθεί η κατοχή των εν λόγω αναπόσβεστων παγίων κατά την ελεγχόμενη χρήση.
- Στο Μητρώο Παγίων υπάρχουν εγγραφές αναπόσβεστων παγίων, τα οποία αγοράστηκαν σε προηγούμενες, για τα οποία ο έλεγχος δεν έχει στην κατοχή του τα αντίστοιχα παραστατικά κτήσης τους.

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτά τα εν λόγω νέα στοιχεία.

4. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω και την αποδοχή μέρους των νέων στοιχείων, ο έλεγχος τροποποιεί τις διαπιστωθείσες στην έκθεση λογιστικές διαφορές.

Έτσι οι λογιστικές διαφορές υπολογίζονται ως ακολούθως:

- Ο ελεγχόμενος έχει καταχωρήσει στα βιβλία εικονικές αγορές εμπορευμάτων ποσού συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78€ και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται και θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 626,62€, λόγω μη προσκόμισης παραστατικών στοιχείων, και ως εκ τούτου θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.
- Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος αγορών ποσού συνολικής καθαρής αξίας 35.215,09€ και ως εκ τούτου θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.
- Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος δαπανών μισθοδοσίας συνολικής αξίας 2.207,75€ και ως εκ τούτου θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 611,76€, επειδή κρίνει ότι πρόκειται για καταναλωτικές προσωπικές δαπάνες και ως εκ τούτου θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αποσβέσεις συνολικής καθαρής αξίας 5.301,74€ και ως εκ τούτου θα καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά.

4.1.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Με βάση τα ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.5104/2024 με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

Ακαθάριστα Έσοδα	455.120,31
Μείον κόστος πωληθέντων	364.669,57

Μείον δαπάνες	98.048,18
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες που δηλώθηκαν (Ε3)	16.590,18
Καθαρά κέρδη	8.992,74
Πλέον δαπάνες και αγορές μη εκπιπτόμενες ελέγχου	171.163,74
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ελέγχου	180.156,48

4.1.3 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

Επί των ανωτέρω καθαρών κερδών προκύπτουν για καταβολή διαφορά φόρου: **72.269,00€** πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν.5104/2024 Κ.Φ.Δ: **36.134,50€**, ποσού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ύψους: **13.675,02€** και τόκων του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.

4.2 ΦΠΑ

Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω και την αποδοχή μέρους των νέων στοιχείων, ο έλεγχος τροποποιεί τις διαπιστωθείσες στην έκθεση διαφορές.

Έτσι οι διαφορές υπολογίζονται ως ακολούθως:

- Ο ελεγχόμενος έχει καταχωρήσει στα βιβλία εικονικές αγορές εμπορευμάτων ποσού συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78€ πλέον ΦΠΑ 30.528,19€, και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 626,62€, πλέον ΦΠΑ 150,39€ λόγω μη προσκόμισης παραστατικών στοιχείων.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 611,76€ πλέον ΦΠΑ 146,83€, επειδή κρίνει ότι πρόκειται για καταναλωτικές προσωπικές.
- Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δεν υπάρχουν εγγραφές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών, ενώ στο απλογραφικό βιβλίο υπάρχουν εγγραφές ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αντιστοιχούν σε όλες τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.
- Στην υποβληθείσα περιοδική δήλωση ΦΠΑ Α' τριμήνου διαπιστώθηκε η εγγραφή ενδοκοινοτικής παράδοσης αξίας: 5.000,00€, ενώ στο απλογραφικό βιβλίο δεν υπάρχουν εγγραφές ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

4.2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιορίζει το αποτέλεσμα των περιοδικών δηλώσεων με την προσθήκη των ανωτέρω διαφορών ως ακολούθως:

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Α' Τριμήνου

- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 427,40€ πλέον ΦΠΑ 102,95€, επειδή κρίνει ότι πρόκειται για καταναλωτικές προσωπικές δαπάνες.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει εγγραφή ενδοκοινοτικής παράδοσης αξίας: 5.000,00€.
- Ο έλεγχος καταχωρεί εγγραφή ενδοκοινοτικής απόκτησης αξίας: 6.395,31€.

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Β' Τριμήνου

- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 206,92€ πλέον ΦΠΑ 49,66€, λόγω μη προσκόμισης παραστατικών στοιχείων.
- Ο έλεγχος καταχωρεί εγγραφή ενδοκοινοτικής απόκτησης αξίας: 130,01€.

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Δ' Τριμήνου

- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78€ πλέον ΦΠΑ 30.528,19€, επειδή κρίνει ότι πρόκειται για εικονικές αγορές εμπορευμάτων.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 626,62€ πλέον ΦΠΑ 150,39€, λόγω μη προσκόμισης παραστατικών στοιχείων.
- Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει αγορές και δαπάνες ποσού συνολικής καθαρής αξίας 184,36€ πλέον ΦΠΑ 43,88€, επειδή κρίνει ότι πρόκειται για καταναλωτικές προσωπικές δαπάνες.
- Ο έλεγχος καταχωρεί εγγραφή ενδοκοινοτικής απόκτησης αξίας: 2.263,03€.

4.2.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Συγκεντρωτικά, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου, η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	0118-1218 ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	455.120,31
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	455.120,31
Φόρος εκροών - 24%	109.228,88
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	109.228,88
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	302.084,20
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	6.564,68
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	308.648,88
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	72.364,82
ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	1.575,52
ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	73.940,34
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	4.132,59
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	631,95
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών	0
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)	0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	78.704,88
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,22
Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	78.704,66
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	109.228,88
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)	0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	78.704,66
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0
ΠΟΣΟ για έκπτωση	0
ΠΟΣΟ για επιστροφή	0

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	30.524,22
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	30.524,22

4.2.3 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

Το χρεωστικό ποσό ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 που προκύπτει για καταβολή είναι: **30.524,22€**, πλέον των προβλεπόμενων προστίμου του άρθρου 54 του ν.5104/2024 Κ.Φ.Δ: **15.262,11€** και τόκων του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται μερικώς δεκτοί, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπειριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της με αριθ. πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές της με τον φερόμενο ως εκδότη εικονικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78€ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 30.528,19€ ήταν πραγματικές και σε κάθε περίπτωση βρισκόταν σε καλή πίστη, στην από έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως αναφέρεται ότι : «Σχετικά με τον ανωτέρω προβαλλόμενο ισχυρισμό, με αριθμό 6, αναφέρουμε ότι: Από την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, που διενεργήθηκε στην προμηθεύτρια επιχείρηση: η εν λόγω ..προέβη σε έκδοση συνολικά τριακοσίων εβδομήντα πέντε (375) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων, συνολικής Καθαρής Αξίας 4.138.580,36€ και συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 991.792,21€, δεδομένου ότι αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, κατά παράβαση των οριζόμενων κατ' άρθρα 1,3,5,8,9, και 15 παρ. 2 Ν. 4308/20/2013 14 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 66 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Αφού η ελεγχόμενη οντότητα τυγχάνει φορολογικώς μεν υπαρκτό πρόσωπο, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη επιχείρηση, υπό την έννοια ότι ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προέκυψαν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της, ήτοι δηλαδή την ανύπαρκτη επαγγελματική της εγκατάσταση, την ανύπαρκτη υλικοτεχνική υποδομή της, την ανυπαρξία απασχολούμενου προσωπικού της, την απουσία αγορών — δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες πωλήσεις στο σύνολο τους, και ως εκ τούτου συμπεραίνεται ότι τα σχετικώς εκδοθέντα από πλευράς της προμηθεύτριας οντότητας φορολογικά στοιχεία, δεν αντικατοπτρίζουν αληθείς και πραγματικές στο σύνολό τους τελεσθείσες συναλλαγές.

Στο φορολογικό βιβλίο του προσφεύγοντος, υπάρχουν οι κάτωθι εγγραφές αγοράς εμπορευμάτων του, από την

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	ΦΠΑ
.....			79.869,00	19.168,56
.....			47.331,78	11.359,63
		Σύνολα	127.200,78	30.528,19

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα αναφερόμενα στις εγγραφές, αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 127.200,78€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 30.528,19€. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο παραστατικά εξόφλησης των ανωτέρω αγορών. Ο προσφεύγων, μόλις σήμερα, με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζει αντίγραφα των ανωτέρω τιμολογίων αγοράς. Επί του σώματος αυτών υπάρχει γενική αναγραφή πληροφορίας τρόπου εξόφλησης, μέσω τραπεζικού λογαριασμού με στοιχεία: GR.....της

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι η προμηθεύτρια είχε τη δυνατότητα κατοχής τραπεζικών λογαριασμών. Ωστόσο, δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό παραστατικό .. εξόφλησης των εν λόγω τιμολογίων, παρόλο που προσκομίζει πλήθος στοιχείων τραπεζικών εξοφλήσεων, προκειμένου να αντικρούσει τα λοιπά καταλογιζόμενα από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω αγορές που περιγράφονται στο παραστατικό με στοιχεία:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	ΦΠΑ
.....			79.869,00	19.168,56

αποτελούν υλικά τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση τεχνικών έργου από αυτόν.

Σημειώνεται ότι στα στοιχεία του εν λόγω παραστατικού, ως μεταφορικό μέσο αναγράφεται το με αριθμό κυκλοφορίας..... όχημα, ιδιοκτησίας..... Ως τόπος προορισμού αναγράφεται:

Σύμφωνα με τα επισυναπτόμενα έγγραφα στην προσφυγή, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Την 6/11/2017 συντάχθηκε σύμβαση υπεργολαβίας μεταξύ του εργοδότη..... και του προσφεύγοντος. Ο υπεργολάβος ανέλαβε την εκτέλεση του επιμέρους τεχνικού έργου: επί του έργου:

Το ποσό της υπεργολαβίας καθορίστηκε σε καθαρή αξία 250.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 60.000,00€.

Σύμφωνα με τις επιμέρους επιμετρήσεις το έργο εκτελέστηκε σε 3 αντίστοιχες φάσεις, για τις οποίες εκδόθηκαν 3 αντίστοιχα τιμολόγια. Για την α' επιμέτρηση εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμό 51 την 31/12/2017, καθαρής αξίας 40.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 9.600,00€. Για τη β' επιμέτρηση εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμό 54 την 30/6/2018, καθαρής αξίας 60.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 14.400,00€. Για τη γ' επιμέτρηση εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμό 57 την 30/10/2018 καθαρής αξίας 150.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 36.000,00€.

Την 30/4/2019 συντάχθηκε πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής του εν λόγω έργου μεταξύ τους υπεργολάβου και του εργοδότη όπου, μεταξύ άλλων, επιβεβαιώνεται και το τελικό συνολικό κόστος έργου, το οποίο συμπίπτει με το ποσό του αρχικού εργολαβικού συμφωνητικού: καθαρής αξίας 250.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 60.000,00€.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται πανηγυρικά η εικονικότητα του παραστατικού με στοιχεία:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	ΦΠΑ
.....			79.869,00	19.168,56

αφού αυτό εκδόθηκε περίπου δύο μήνες μετά την εκτέλεση του εν λόγω έργου. Γεγονός που σημαίνει ότι δεν υπήρξε καμία αγορά εμπορευμάτων για τη χρησιμοποίησή τους, ως υλικά, στο εν λόγω τεχνικό έργο.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω αγορές που περιγράφονται στο παραστατικό με στοιχεία:

		Σύνολα	127.200,78	30.528,19
Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	ΦΠΑ
.....	.....	.....	47.331,78	11.359,63

αποτελούν υλικά τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση τεχνικών έργου από αυτόν.

Σημειώνεται ότι στα στοιχεία του εν λόγω παραστατικού ως μεταφορικό μέσο αναγράφεται το με αριθμό κυκλοφορίας: όχημα, ιδιοκτησίας: Ως τόπος προορισμού αναγράφεται:

Σύμφωνα με τα επισυναπτόμενα έγγραφα στην προσφυγή, προκύπτουν τα ακόλουθα: Την 8/12/2017 συντάχθηκε σύμβαση υπεργολαβίας μεταξύ εργοδότη: και του προσφεύγοντος. Ο υπεργολάβος ανέλαβε την εκτέλεση του επιμέρους τεχνικού έργου: επί του έργου: Το ποσό της εργολαβίας καθορίστηκε σε καθαρή αξία 100.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 24.000,00€.

Σύμφωνα με τις επιμέρους επιμετρήσεις το έργο εκτελέστηκε σε 2 αντίστοιχες φάσεις, για τις οποίες εκδόθηκαν 2 αντίστοιχα τιμολόγια. Για την α' επιμέτρηση εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμό 55 την 30/6/2018, καθαρής αξίας 40.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 9.600,00€. Για τη β' επιμέτρηση εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμό 56 την 30/9/2018, καθαρής αξίας 60.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 14.400,00€.

Την 31/12/2018 συντάχθηκε πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής του εν λόγω έργου μεταξύ τους υπεργολάβου και του εργοδότη, όπου μεταξύ άλλων, επιβεβαιώνεται και το τελικό συνολικό κόστος έργου, το οποίο συμπίπτει με το ποσό της αρχικού εργολαβικού συμφωνητικού: καθαρής αξίας 100.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. αξίας 24.000,00€.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται πανηγυρικά η εικονικότητα του παραστατικού με στοιχεία:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	ΦΠΑ 24%
.....	.....	.....	47.331,78	11.359,63

αφού αυτό εκδόθηκε περίπου τρεις μήνες μετά την εκτέλεση του εν λόγω έργου. Γεγονός που σημαίνει ότι δεν υπήρξε καμία αγορά εμπορευμάτων για τη χρησιμοποίησή τους, ως υλικά, στο εν λόγω τεχνικό έργο.

Από τα νέα στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι το παραστατικό που εξέδωσε προς την για εκτέλεση Τεχνικού έργου με στοιχεία:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Περιγραφή Έργου	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
.....	.....	.....	47.331,78	11.359,63

είναι εκδοθέν για ανύπαρκτο Τεχνικό Έργο, αφού εκδόθηκε κατόπιν 3 τριών μηνών από την εκτέλεση του εν λόγω έργου και η αξία αυτού είναι πλέον της αξίας του έργου.

Ο έλεγχος προκειμένου να καταδείξει το προφίλ της γενικότερης επιχειρηματικής συμπεριφοράς του προσφεύγοντος, ως «λήπτη εικονικών στοιχείων», παραθέτει τα εξής: Ο προσφεύγων ίδρυσε την 14/8/2018 την επιχείρηση, την οποία κατέχει

ως μοναδικός εταίρος, και στην οποία δεν απασχολεί προσωπικό. Από φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω οντότητα ζήτησε και έλαβε πλήθος εικονικών παραστατικών από την: για ανύπαρκτες αγορές στο σύνολό τους. Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2018, έλαβε 8 Τιμολόγια αγορών συνολικής καθαρής αξίας: 128.175,77€, πλέον ΦΠΑ 30.762,18€ και κατά το έτος 2019, έλαβε 8 Τιμολόγια αγορών συνολικής καθαρής αξίας: 38.300,00€, πλέον ΦΠΑ 9.192,00€.

Επίσης, διαπιστώθηκε ότι η εταιρία ιδιοκτησίας του, εξέδωσε ταυτόχρονα πλήθος εικονικών παραστατικών, για ανύπαρκτες πωλήσεις. Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2018 εξέδωσε 7 Τιμολόγια πώλησης συνολικής καθαρής αξίας: 125.606,82€, πλέον ΦΠΑ 30.145,64€ και κατά το έτος 2019 εξέδωσε 16 Τιμολόγια αγορών συνολικής καθαρής αξίας: 104.819,30€, πλέον ΦΠΑ 25.156,64€. Ο προσφεύγων αποδέχτηκε σιωπηρά, ως λειτουργός της ανωτέρω οντότητας, την ιδιότητα του λήπτη και εκδότη, αφού δεν απάντησε στα όσα του προσδιόρισε ο έλεγχος στο σημείωμα διαπιστώσεων, αλλά και ουδέποτε, εντός ή εκτός νόμιμης προθεσμίας, άσκησε προσφυγή κατά των ανωτέρω καταλογισθέντων.

Με βάση τα ανωτέρω, καταρρίπτεται ... ο ισχυρισμός, περί «καλής πίστης», κατά τη λήψη των επίμαχων εικονικών παραστατικών από τον προσφεύγοντα.»

Επειδή σχετικά με φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 127.200,78€ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 30.528,19€, που έλαβε από την εκδότρια επιχείρηση επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το με αριθμό Πληροφοριακό Δελτίο από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, το οποίο συμπεριλαμβάνεται αυτούσιο στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκαν για την εν λόγω εκδότρια επιχείρηση επιγραμματικά τα ακόλουθα:

- Ανύπαρκτη επαγγελματική εγκατάσταση.
- Ανεπαρκής υλικοτεχνική υποδομή.
- Μη υφιστάμενο απασχολούμενο προσωπικό.
- Αδύνατη διενέργεια πωλήσεων αγαθών/ υπηρεσιών – μη υφιστάμενες αγορές/ δαπάνες.
- Ανύπαρκτη /μερική εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων.
- Ελλιπής – ανύπαρκτη οικονομική/λογιστική οργάνωση.
- Μη ανταπόκριση σε αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή όπως προέκυψε από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., ο προσφεύγων εξέπεσε τα πιο πάνω ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αυξάνοντας τις δαπάνες της με εικονικές δαπάνες, με αποτέλεσμα την αντίστοιχη μείωση των καθαρών κερδών του στην φορολογία εισοδήματος και την αύξηση του φόρου εισροών στον ΦΠΑ της υπό κρίση χρήσης 2018.

Επειδή οι αρμόδιες ελεγκτικές αρχές (3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και Δ.Ο.Υ. Τρίπολης) απέδειξαν ότι η εκδότρια επιχείρηση είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, καθώς και ότι, ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου των εργασιών της, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές προς την προσφεύγουσα, η οποία ως έχουσα το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε την αλήθεια των συναλλαγών αυτών (ΣΤΕ 1404/2015, 1238/2018 κ.λ.π.), ως αναφέρεται

αναλυτικά στις σελ. 15-36 της οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Κατά συνέπεια τα φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 127.200,78€ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 30.528,19€, έκδοσης της επιχείρησης που ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του το έτος 2018 ορθώς και πλήρως αιτιολογημένα κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, και προστέθηκαν στο φορολογητέο εισόδημα ενώ αφαιρέθηκαν από τις αγορές και κατά συνέπεια και από τις φορολογητέες εισροές του έτους 2018, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι ουσία αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, όταν ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων επιχείρηση ήταν φορολογικά υπαρκτή πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, αφού δεν διέθετε το κατάλληλο προσωπικό που απαιτείτο, ούτε διέθετε τα μέσα για την εκτέλεση των έργων και συνεπώς δεν είχε τη δυνατότητα εκτέλεσης αυτών, ενώ ο προσφεύγων στον οποίο μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε κανένα νεότερο στοιχείο, όπως συμφωνητικά, τραπεζικά μέσα πληρωμής των συναλλαγών, στοιχεία μεταφοράς των υπό κρίση προϊόντων από την έδρα της εκδότριας επιχείρησης στην έδρα του, ή στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών, έστω και από άλλη επιχείρηση (εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη). Συνεπώς, δεδομένου ότι πρόκειται για ανύπαρκτη συναλλαγή, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 1184, ΣτΕ 1126/2010, ΠΟΛ. 1210/2013).

Επειδή, ο κακόπιστος λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του (άρθρο 22 ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1071/2015, ΝΣΚ 170/2014), ενώ το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, δεν μπορεί να ασκηθεί με βάση ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ακόμα και αν αυτά είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, δεδομένου ότι πρόκειται για μη νόμιμα τιμολόγια (άρθρο 32§1 περ. β' ν. 2859/2000).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, οι λογιστικές διαφορές προσδιορίζονται στο ποσό των **171.163,74 €** για το φορολογικό έτος **2018** ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	254.061,05	218.845,96	35.215,09
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	34.465,42	32.257,67	2.207,75
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	3.562,79	2.936,17	626,62
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	5.301,74	0,00	5.301,74
ΕΙΚΟΝΙΚΑ	127.200,78	0,00	127.200,78
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	611,76	0,00	611,76
ΣΥΝΟΛΟ	425.203,54	254.039,80	171.163,74

Επειδή ως προς την επιβολή προστίμου 250,00 € για μη ανταπόκριση στο με αρ. πρωτ. έγγραφο αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, αναφέρεται ότι με το **άρθρο 53** “Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση” του **ν.5104/2024 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: **«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση...»**

Σύμφωνα με την από έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως και την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ & ΚΦΔ :

-Ο έλεγχος με τη με αριθμό πρωτ: ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ του αρ.14 ν.4987/2022 ζήτησε: α. Αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων. β.Υπεύθυνη δήλωση με θέμα ότι τα προσκομισθέντα αντίγραφα: βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων είναι ακριβή και αληθή από τα τηρούμενα πρωτότυπα (με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής). Ο προσφεύγων ουδέποτε κατέθεσε τα ανωτέρω παραστατικά καθώς και την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωσή, για το ακριβές των προσκομισθέντων αντιγράφων των τηρούμενων και φυλασσόμενων βιβλίων και στοιχείων.

-Ο έλεγχος ζήτησε, μέσω του λογιστή του: αποστέλλοντας την 31/8/2023 σχετικό email, τα ανωτέρω επίμαχα στοιχεία. Ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

-Την ο έλεγχος με το με αριθμό ο-κοινοποίησης:έγγραφο του, ζήτησε από τον προσφεύγοντα την προσκόμιση των επίμαχων μη προσκομισθέντων, τα οποία αναλυτικά κατέγραφε σε συνημμένο έγγραφο. Ο προσφεύγων την ίδια μέρα ανέγνωσε το έγγραφο, αλλά ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

-Την ο έλεγχος με το με αριθμό e-κοινοποίησης:έγγραφο του, ζήτησε από τον προσφεύγοντα την προσκόμιση μέρους των επίμαχων μη προσκομισθέντων, που σχετίζονταν με την συναλλασσόμενη της επιχείρηση τα οποία

αναλυτικά κατέγραφε σε συνημμένο έγγραφο. Ο προσφεύγων την ίδια μέρα ανέγνωσε το έγγραφο, αλλά ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

-Τέλος την ο έλεγχος με το με αριθμό e-κοινοποίησης: έγγραφο του, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τα παρακάτω έγγραφα:

1. Το με αριθμό: Σημείωμα Διαπιστώσεων των άρθρων 33 & 65 ν.5104/2024.

2. Τον με αριθμό: προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

3. Τον με αριθμό: προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018.

4. Τον με αριθμό προσωρινό προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 85 του ν.5104/2024.Ο προσφεύγων την ίδια μέρα ανέγνωσε το έγγραφο, αλλά ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται το αβάσιμο του ισχυρισμού του προσφεύγοντα σχετικά με το πρόστιμο του άρθρου 53 ΚΦΔ, το οποίο ορθώς του επιβλήθηκε και προς τούτο ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ως εξής:

-την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2018, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	8.992,74 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	434.196,28 €
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση	254.039,80 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	180.156.48 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	8.992,74	434.196,28	180.156,48	171.163,74
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία	769,49	769,49	769,49	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους/μερίσματα	0,10	0,10	0,10	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	9.762,33	176.797,96	173.668,10	165.450,47

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας		9.762,33	2.147,71	434.965,87	188.734,62	180.926,07	74.416,70	171.163,74
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		169,29		169,29		169,29	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.978,42		188.565,33		74.247,41	72.268,99
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας							0,00
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00				0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			1.978,42		188.565,33		74.247,41	72.268,99
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες			0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			909,25	0,00	909,25	0,00	909,25	
γ) Ακίνητα								
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00	0,00	0,00	0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
στ) Την αλλοδαπή					0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			936,81	0,00	936,81	0,00	936,81	
β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
Μείωση επιστροφής φόρου				0		0		
Υπόλοιπο φόρου			132,34		186.719,25		72.401,33	72.268,99
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			1.069,15		1.069,15		1.069,15	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					93.293,46		36.134,50	36.134,50
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13								
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
10. Εισφορά ΕΛΓΑ								
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					38.692,78		13.675,02	13.675,02
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00		0,00	0,00
Σύνολο			1.201,49		319.774,64		123.280,00	122.078,51
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.851,49		320.424,64		123.930,00	122.078,51
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Ποσό που επιστράφηκε								
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.851,49		320.424,64		123.930,00	122.078,51

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	186.586,91 €	72.268,99 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	93.293,46 €	36.134,50 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	38.692,78 €	13.675,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	318.573,15 €	122.078,51 €

β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	455.120,31€	455.120,31€	455.120,31€	
Αξία φορολογητέων Εισροών	437.294,96€	306.619,63€	308.648,88€	128.646,08€
Φόρος Εκροών	109.228,88€	109.228,88€	109.228,88€	
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	109.579,73€	78.217,66€	78.704,66€	30.875,07€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	350,85€			
Χρεωστικό Υπόλοιπο		31.011,22€	30.524,22€	30.524,22€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		15.505,61€	15.262,11€	15.262,11€
Σύνολο για καταβολή	0,00€	46.516,83€	45.786,33€	45.786,33€

-Την επικύρωση:

της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους **2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 250,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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