



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14 -7-2025

Αριθμός απόφασης: 2386

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

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

γ. 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)».

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

ε. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 30-04-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » με διακριτικό τίτλο « », ΑΦΜ, που εδρεύει στα Αττικής, στη Θέση, κατά της με αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους

01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το από 06-05-2025 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-04-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » με διακριτικό τίτλο « », ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 93.472,11€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 46.736,06€, ήτοι συνολικό ποσό **140.208,17€**.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 03-04-2025 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών, «Χονδρικό εμπόριο ελαιολάδου». Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ./30-08-2024 Εντολή Μερικού Ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ η οποία εκδόθηκε συνεπεία του προς επιστροφή πιστωτικού φόρου εισοδήματος ποσού 91.155,82€ που προέκυψε κατά την ηλεκτρονική υποβολή της υπ' αριθμ./02-08-2024 αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

Ειδικότερα, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν ο έλεγχος διαμόρφωσε τα οριστικά του αποτελέσματα, όπως αυτά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου στην Ενότητα 8-ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ως εξής:

ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ (€)
1	ΤΑΜΕΙΟ (ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ)	38-00-00-0000	17.064,34
2	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ(ΜΕΤΡΗΤΑ)	60-00-00-0000	784,30
3	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ – ΑΓΟΡΑ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ Ε.Ι.Χ.	13.....- 64.....	36.921,39
4	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	50-00-00-0000	408.258,32
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ		463.028,35

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας ότι είναι ουσία αβάσιμος ο χαρακτηρισμός, από την φορολογική αρχή, ως μη εκπιπτόμενων δαπανών – καταβολών σε προμηθευτές της συνολικού ποσού 408.258,32€ λόγω δήθεν μη καταβολής αυτών με τραπεζικό μέσω πληρωμής το κρινόμενο φορολογικό έτος 2023. .

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, οι ως κάτωθι δαπάνες έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα πληρωμής (τραπεζικά εμβάσματα) και άρα θα πρέπει να υπολογιστούν στις εκππιπτόμενες δαπάνες.

- I.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 118.085,00 ευρώ
II.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 116.796,81 ευρώ
III.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 8.009,51 ευρώ
IV.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 70.000,00 ευρώ
V.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 35.389,96 ευρώ
VI.-ΑΦΜ
- Ποσό Λογιστικής Αναμόρφωσης : 59.977,04 ευρώ.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκόμισε, **το πρώτον**, στην Υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι στοιχεία:

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

- 1.** ΑΦΜ ΠΟΣΟ 118.085,00 €
• 17/01/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ στην Τράπεζα ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην Τράπεζα
..... (Μεταφορά μέσω winbank) ποσού 65.000,00€
Κωδικός Συναλλαγής
• 17/01/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ στην Τράπεζα ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην Τράπεζα
(Μεταφορά μέσω winbank) ποσού 9.500,00€
Κωδικός Συναλλαγής
• 13/01/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην
..... στην Τράπεζα , ποσού 30.000,00€
Αρ. συναλλαγής/
• 07/02/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ στην
..... στην Τράπεζα , ποσού 13.585,00€
Αρ. συναλλαγής:...../
2. ΑΦΜ ΠΟΣΟ 116.796,81€
• 24/01/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ποσού 13.436,81€
Αριθμός συναλλαγής
• 20.12.2022 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ποσού 103.360,00 € Αριθμός συναλλαγής
3 ΠΟΣΟ 8.009,51

• το από 16/02/2023 αποδεικτικό μεταφοράς ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ στην ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην ποσού 8.009,51€
Αριθμός συναλλαγής/.....

4. ΑΦΜ ΠΟΣΟ 70.000,00 €

• το από 24/02/23 αποδεικτικό μεταφοράς ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ποσού 70.000,00 €.

Αριθμός συναλλαγής:

5. ΠΟΣΟ 35.389,96 €

• 12/04/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ στην στην ΤΡΑΠΕΖΑ GR.....ποσού 8.907,42€

Αριθμός συναλλαγής:.....

• 21/02/2023 Μεταφορά ΑΠΟ στην ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ στην ποσού 10.000,00€

Αριθμός συναλλαγής:

• 31/01/2023 Μεταφορά ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ GR..... ποσού 15.000,00€

Αριθμός συναλλαγής:

6 ΠΟΣΟ 59.977,04€.

Επειδή, στο άρθρο 27 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα....».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

« 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος [...].».

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

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....*».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του 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, στην υπό κρίση περίπτωση, η από 03-04-2025 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναλύει στο κεφάλαιο 6 λεπτομερειακά τα πραγματικά περιστατικά τα οποία έλαβε υπόψη της προκειμένου να αιτιολογήσει το πόρισμά της, στο οποίο κατέληξε αφού εξέτασε όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία που απέστειλε ηλεκτρονικά στον έλεγχο η προσφεύγουσα, τα οποία, σημειωτέων, αποτελούσαν μέρος των ζητηθέντων εκ του εν λόγω ελέγχου στοιχείων και δικαιολογητικών.

Ειδικότερα στην ενότητα 6.3.3 (σελ. 14-15) της οικείας εκθέσεως ελέγχου- ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ αναφέρεται ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα σε σχέση με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023, διαπιστώθηκαν οι κάτωθι διαφορές:

1) Η προσφεύγουσα έχει καταχωρήσεις στο Αναλυτικό καθολικό «Ταμείο» λογαριασμός 38.00.00.0000 ποσά άνω των 500,00€ και αναλυτικά

	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ- ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (€)
1	ΤΑΜΕΙΟ- ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΤΗ	1/12/2023	5.372,40
2	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΑΜΕΙΟΥ	30/12/2023	3.390,42
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΑΜΕΙΟΥ	30/12/2023	8.301,52
	ΣΥΝΟΛΟ		17.064,34

2) Μη καταβολή μισθοδοσίας μέσω ηλεκτρονικού τρόπου πληρωμής.

	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ (€)
1	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60-00-00-0000	784,30
	ΣΥΝΟΛΟ		784,30

3) Λογιστικές διαφορές δαπανών π.χ. έξοδα φιλοξενίας, ποτά, δαπάνες καυσίμων στις οποίες δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος (ΠΟΛ 1203/2-11-2012),

διάφορες συγκεντρωτικές δαπάνες, αγορά Ι.Χ. αυτοκινήτου ((.....) , προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και αναλυτικά :

	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ (€)
1	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	62-05-02-0000	1.935,66
2	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ Ι.Χ. ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΤΩΝ 1400CC	62-07-03-0024	4.632,65
3	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΤΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	63-98-09-0000	70921
4	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤ ΜΕΣΩΝ	64-00-00-0000	20,00
5	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤ ΜΕΣΩΝ	64-00-00-0024	4.692,33
6	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	64-02-06-0000	562,31
7	ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	64-08-03-0013	1.006,58
8	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ	64-98-00-0000	5.362,65
9	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (PORSHE CAYNEN)	13-01-00-0000	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		36.921,39

4) Μέρος δαπανών που αφορούν 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,.

.....

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 00€ ΧΩΡΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΩ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ (€)
1		50-00-00-0000	118.085,00

2		50-00-00-0000	116.796,81
3		50-00-00-0000	8.009,51
4		50-00-00-0000	70.000,00
5		50-00-00-0000	35.389,96
6		50-00-00-0000	59.977,04
	ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ (€)		408.258,32

Επειδή, η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι οι επίμαχες συναλλαγές, και μόνο κατά το μέρος που αφορούν τους προμηθευτές της, ως εμφανίζονται στον πίνακα 4 (αξία συναλλαγών 408.258,32 ευρώ) εκτελέστηκαν με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικά μέσα, όπως αυτά διαλαμβάνονται στις σελίδες από 7 έως 15 της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής και αναφέρον, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, το 3ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, αξιολόγησε τα εν λόγω προσκομισθέντα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία κάνοντας αυτά αποδεκτά στο σύνολό τους και σε συνέχεια της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης συνέταξε το από 06-05-2025 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΤΗΣ «.....» ΜΕ ΑΦΜ

Τα παραστατικά εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των 500,00 Ε, με τη χρήση τραπεζικού μέσου προσκομίστηκαν με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποδεκτά στο σύνολό τους και δεν καταλογίζονται ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 408.258,32€.

Συνεπώς ο τελικός πίνακας των λογιστικών διαφορών του ελέγχου διαμορφώνεται ως εξής:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ ΓΙΑ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
1	TAMEIO	17.064,34	17.064,34	17.064,34

	(ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ)			
2	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΜΕΤΡΗΤΑ)	784,30	784,30	784,30
3	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΠΟΛΥΤ. Ε.Ι.Χ.	36.921,39	36.921,39	36.921,39
4	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	408.258,32	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	463.028,35	54.770,03	54.770,03

Η νέα οριστική εκκαθάριση του φόρου μετά τον επαναπροσδιορισμό των λογιστικών διαφορών έχει ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2023-31/12/2023	Βάσει αρχικού ελέγχου	Βάσει νέων στοιχείων προσκομισθέντων στο ενδικοφανές στάδιο
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	€	€
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	4.717.262,12	4.717.262,12
Ζημιά χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	38.155,00	38.155,00
Φορολογική ζημιά χρήσης	38.155,00	38.155,00
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	463.028,35	54.770,03
Κέρδη φορολογικού έτους	424.873,24	16.614,92
Ζημιά παρελθουσών ετών	0,00	0,00
Φορολογητέα αποτελέσματα	424.873,24	16.614,92
Φόρος που αναλογείΧ22%		
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	93.472,11	3.655,28
Φόρος που παρακρατήθηκε	92.155,82	92.155,82
Φόρος που προκαταβλήθηκε	0,00	0,00

Άθροισμα	92.155,82	92.155,82
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό		88.500,54
Χρεωστικό ποσό	1.316,29	
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος Ν. 3986/2011	1.000,00	1.000,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	1.000,00	1.000,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ		(87.500,00)
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	91.155,82	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΑΡ. 58 ΚΦΔ	46.736,06	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	140.208,17	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		(87.500,00)

Συνοπτικά:

Το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης είναι : 91.155,82 €

Με βάση τον έλεγχο βεβαιώθηκε συνολικό ποσό κ.φ και προστίμου 140.208,17 €

Το πιστωτικό υπόλοιπο μετά την ενδικοφανή προσφυγή τροποποιείται σε 87.500,00€

Τελική διαφορά ελέγχου: Μείωση του πιστωτικού υπολοίπου κατά 3.655,28 €

Επειδή, για την προσβαλλόμενη με αριθμ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023 η προσφεύγουσα δεν προβάλλει λόγους ακύρωσης ως προς τις λοιπές διαπιστωθείσες εκ του ελέγχου λογιστικές διαφορές.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 03-04-2025 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του

Προϊσταμένου του 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30-04-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « », ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Φορολογητέα κέρδη		424.873,24	16.614,92	16.614,92
Ζημιά	38.155,11			0,00
Πιστωτικό ποσό φόρου	92.155,82		88.500,54	3.655,28
Χρεωστικό ποσό φόρου		92.472,11		0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		46.736,06		0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		140.208,17	0,00	0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	91.155,82		87.500,54	3.655,28

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.