



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-09-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1916

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,
Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024- ΦΕΚ Α΄ 58/2024) εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. 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.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και

δ. Την 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).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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».

4.Την με ημερομηνία **11-04-2024**, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου (**ELENXIS**)
ενδικοφανούς προσφυγής της νομικής οντότητας με την επωνυμία «.....», με
Α.Φ.Μ., αντικείμενο εργασιών «λιανικό εμπόριο πορτών, παραθύρων, πλαισίων και
κατωφλιών για πόρτες παραθυρόφυλλων, ρολών και παρομοίων ειδών και μερών τους από
πλαστικές ύλες» και έδρα στη, Τ.Κ., Δήμου, Νομού
Καβάλας, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθμό/11.03.2024 Οριστικής
Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου
φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με
αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 16-04-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία
ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας
μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**)
ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μετά την
μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων δι' αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./11.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού
Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης
της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος,
ύψους 21.394,59€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ύψους 10.697,30€, ήτοι
συνολικά ποσό **32.091,89€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας
εισοδήματος του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΔΕΛ Β 1133271/ΕΞ
2017/12-09-2017 «Οδηγίες διενέργειας μερικού ελέγχου για την επίσπευση της διαδικασίας
επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού
χαρακτήρα» και του άρθρου 23 του Ν. 4987/2022, για το φορολογικό έτος 2022, δυνάμει της
υπ' αριθμ./28-09-2023 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Με την από 11/03/2024 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος
της Δ.Ο.Υ. Καβάλας (σελίδες 8 έως 10 και 13) διαπιστώθηκε ότι το σύνολο, των αγορών
εμπορευμάτων, ύψους 87.299,81€ και των «αποσβέσεων» που διενεργήθηκαν επί της αξίας
κτήσης των στοιχείων του ενεργητικού της, ποσού 13.938,16€, ήτοι συνολικού ποσού
101.237,97€, το οποίο (σύνολο αγορών) πραγματοποιήθηκε από τη νομική οντότητα
«.....», κατά το φορολογικό έτος 2022, **δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση**
από τα ακαθάριστα έσοδά της, επειδή η ολική εξόφληση προμήθειας των αγαθών
(εμπορευμάτων και παγίων) **δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής**, σύμφωνα με την
περίπτωση β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ., 1113/02-06-2015,
1216/01-10-2014 και 1055/26-04-2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και
να ακυρωθεί ή άλλως να μεταρρυθμισθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης
της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

ΠΡΩΤΟΣ ΛΟΓΟΣ

*Νόμω και ουσία αβάσιμο και αναιτιολόγητο της προσβαλλόμενης πράξης. – Μη νόμιμη
και εσφαλμένη η απόρριψη των επίμαχων αγορών της επιχείρησής της, ως μη εκπιπτόμενων
δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά το φορολογικό έτος 2022. Παράνομα και
εσφαλμένα δεν λήφθηκαν υπόψη οι διατάξεις των ΠΟΛ., 1216/01-10-2014 και 1050/26-04-
2016, αναφορικά με την εξόφληση των δαπανών της αξίας εκάστης άνω των 500€, με τραπεζικό
μέσο πληρωμής, οι οποίες είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση.*

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΛΟΓΟΣ

Πλημμελής αιτιολογία. Μη εξατομίκευση από τον έλεγχο των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων που εξοφλήθηκαν με μη σύννομο τρόπο.

ΤΡΙΤΟΣ ΛΟΓΟΣ

Οι άνω πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης προσκρούουν ευθέως στις αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Παραβίασης των αρχών της ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος) και της ασφάλειας δικαίου (άρθρα, 25 παρ. 1 και 2 παρ. 1 του Συντάγματος).

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 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... 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 αριθ. 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».

Επειδή, με το 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, με το 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, περαιτέρω, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε. «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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) {...}».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1113/02-06-2015 (ΦΕΚ 167Α') της ΓΓΔΕ, 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 πληρεί 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. 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 συνήθεις 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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (Σ.τ.Ε. 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 (Σ.τ.Ε. 2963/2013, Σ.τ.Ε. 1729/2013, Σ.τ.Ε. 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. {...} 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....**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».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1216/01-10-2014 ορίζεται 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 500,00€, 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 (Κ.Φ.Ε.) 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. {...}. 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. 6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500€, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή». 7. Επίσης, διευκρινίζεται ότι με τραπεζικό μέσο πληρωμής αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται, μερικά ή ολικά και οι συναλλαγές αξίας άνω των 500€, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Δηλαδή, ο αντιπρόσωπος -εντολοδόχος πρέπει να πληρωθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και να αποδώσει το προϊόν της πώλησης (ποσό) στον εντολέα του, εφόσον προκύπτει αξία άνω των 500€ ανά εκκαθάριση μετά την αφαίρεση από αυτόν της προμήθειας που δικαιούται, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. 8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του Κ.Φ.Α.Σ. και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.{..}».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1055/26-04-2016 ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β'). 2. Με την ΠΟΛ. 1216/1-10-2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, 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. 3, Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι 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 εταιρίας 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. 4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει

διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος). 5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή-πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο. Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση. 6. Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή-πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από 11/03/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2022, προκύπτει ότι: «Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, η ελεγχόμενη προμηθεύτηκε σχεδόν αποκλειστικά τα προϊόντα που εμπορεύεται από την «.....», με Α.Φ.Μ. Από τα βιβλία της ελεγχόμενης και από το υπ' αριθμ. /03-11-2023, έντυπο Ε3, που υπέβαλε με την υπ' αριθμ. /29-11-2023 τελευταία τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 προκύπτει ότι, αγόρασε από την «.....», τα κάτωθι: α) εμπορεύματα συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 87.599,81€ και β) πάγια στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 31.330,00€. Επί της αξίας κτήσης των παγίων της διενήργησε αποσβέσεις, συνολικού ποσού 13.938,16€, σύμφωνα με το μητρώο παγίων της, τις οποίες μετέφερε στην προαναφερόμενη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους. Από τον έλεγχο στα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε δεν προέκυψε ο τρόπος πληρωμής του συνόλου των αγορών της (εμπορεύματα και πάγια) που πραγματοποιήθηκαν από την «.....», με Α.Φ.Μ. Η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι, οι πληρωμές έγιναν με την κατάθεση μετρητών σε μηχανήματα πληρωμών της «Εθνικής Τράπεζας», στον προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του «.....». Επίσης, υποστήριξε ότι, λόγω της κατάθεσης στο μηχάνημα δεν αναγράφεται το όνομα του καταθέτη ή η αιτιολογία της κατάθεσης. Για την απόδειξη των ανωτέρω, η ελεγχόμενη κατέθεσε αντίγραφο κίνησης του υπ αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού στην Τράπεζα, κατά το χρονικό διάστημα 1.1.-31.12.2022. Ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός αναφέρει στο είδος λογαριασμού «απλό ταμιευτήριο φυσικών προσώπων» και στο όνομα του δικαιούχου «.....». Από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό σύστημα της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι, ο «.....», με Α.Φ.Μ., ήταν μέλος στην «.....», με Α.Φ.Μ., μέχρι την 25/09/2016 και από την ημερομηνία αυτή δεν έχει δηλωθεί κάποια σχέση με την «.....» {...} Ο έλεγχος λαμβάνοντας

υπόψη τα κάτωθι: α) Ο τραπεζικός λογαριασμός που επικαλείται η ελεγχόμενη ανήκει σε φυσικό πρόσωπο, β) το φυσικό πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο τραπεζικός λογαριασμός δεν έχει κάποια σχέση με την «.....», με Α.Φ.Μ., από την 25/09/2016 και γ) δεν αναγράφεται κάποιο όνομα του καταθέτη ή αριθμός φορολογικού στοιχείου στις καταθέσεις μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό του φυσικού προσώπου. Κρίνει ότι, δεν αποδεικνύεται η πληρωμή του συνόλου των αγορών της ελεγχόμενης, κατά το έτος 2022, από την «.....», με Α.Φ.Μ., με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης, το κρινόμενο φορολογικό έτος, τα κάτωθι ποσά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΑ €
Αγορές εμπορευμάτων	87.299,81
Αποσβέσεις παγίων	13.938,16
ΣΥΝΟΛΟ	101.237,97

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται ότι: «Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο, των αγορών εμπορευμάτων της επιχείρησής της (100%) άνω των 500,00€ και των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν επί της αξίας των ενσώματων περιουσιακών της στοιχείων, καθαρής αξίας 31.330,00€, οι οποίες (αγορές) πραγματοποιήθηκαν από την νομική οντότητα «.....», ύψους 87.299,81€ και 13.938,16€, αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι, δεν εξοφλήθηκαν οι αγορές της μέσω τραπεζικού συστήματος. Από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής της (διπλογραφικά βιβλία και στοιχεία εγγραφών), αλλά και του προμηθευτή της (σχετικά 1 και 5), προκύπτει ότι, το σύνολο των αγορών της, φορολογικού έτους 2022, εξοφλήθηκαν με σύννομο τρόπο, ήτοι μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (..... ΤΡΑΠΕΖΑ), κατά τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, καθότι υπήρχε ανοικτός λογαριασμός μεταξύ των αντισυμβαλλομένων (πελάτη-προμηθευτή), ως ακολούθως:
Βα1.1.) ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ

Ένα μέρος των αγορών της επιχείρησής της από τον εν λόγω προμηθευτή εξοφλήθηκε με ανάληψη μετρητών από την τράπεζα «.....» και κατάθεσή των σε πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθμ. GR..... «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ, για λόγους περιορισμού των εξόδων της, από την χρέωση προμήθειας της τράπεζας κατά τη διενέργεια των συναλλαγών αυτών (μεταφοράς χρημάτων σε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα), καθότι η οικονομική της θέση είναι δυσχερής, λόγω των οικονομικών προβλημάτων που αντιμετωπίζει εξαιτίας του ανταγωνισμού. Η ανάληψη των μετρητών διενεργείτο από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας της, υπ' αριθμ. «GR.....» της «.....» (σχετικό 2) και την ίδια ή τις επόμενες ημέρες, πραγματοποιούνταν η κατάθεση αυτών στο λογαριασμό υπ' αριθμ. GR..... «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ» με δικαιούχο το φυσικό πρόσωπο «.....» (σχετικό 3), ο οποίος ήταν ιδρυτής και μέλος της προμηθευτικής εταιρείας «.....», έως το 2018. Η κατάθεση των μετρητών στον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε το εν λόγω φυσικό πρόσωπο (θεματοφύλακας), χρησιμοποιείτο για την εξυπηρέτηση συναλλαγών της προμηθευτικής εταιρείας (παρακαταθέτης), λόγω κατασχετηρίων που επιβλήθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, ένεκα ληξιπρόθεσμων χρεών της. Η εξόφληση του συνόλου των αγορών της επιχείρησής της, κατά το φορολογικό έτος 2022, από την νομική οντότητα «.....», πραγματοποιήθηκε μέσω τραπεζικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ., 1216/2014 και 1055/2016, κατά τα φορολογικά έτη 2022 (διαχείριση 1.1-31.12.2022) και 2023 (διαχείριση 1.1-31.12.2023),

καθότι υπήρχε μεταξύ τους ανοικτός λογαριασμός, όπως προκύπτει από την καρτέλα «Αναλυτικού Καθολικού» με κωδικό 01-981 και επωνυμία πελάτη «.....» του προμηθευτή της «.....» (σχετικό 1) και τον προαναφερόμενο τραπεζικό λογαριασμό αυτού, με δικαιούχο τον θεματοφύλακα «.....» (σχετικό 3), όπως παρακάτω:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ «.....»

Κωδικός 01-981. Επωνυμία πελάτη «.....»

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κίνηση		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
			Χρέωση	Πίστωση	 ΤΡΑΠΕΖΑΣ
					GR
					ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
26/1/2022		Υπόλοιπο	51.842,94		
2/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	7.544,00		
4/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	8.742,00		
7/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	2.790,00		
10/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	7.936,00		
14/2/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
14/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	5.828,00		
15/2/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		660,00	660,00
16/2/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		600,00	600,00
16/2/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		650,00	650,00
17/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	8.308,00		
21/2/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	3.633,20		
23/2/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.750,00	2.750,00
2/3/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	2.958,14		
2/3/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	4.417,51		
2/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
4/3/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.767,00		
4/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
8/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.200,00	3.200,00
10/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
11/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.400,00	2.400,00
16/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.550,00	1.550,00
17/3/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	6.391,22		
18/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
23/3/2022		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	6.347,24		
30/3/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.600,00	2.600,00
6/4/2022		ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00

7/4/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.600,00	2.600,00
14/4/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	4.464,00		
15/4/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
21/4/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
29/4/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
4/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		800,00	800,00
9/5/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	7.434,22		
9/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.100,00	3.100,00
12/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		850,00	850,00
16/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
17/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
19/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.050,00	1.050,00
23/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
24/5/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
25/5/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ(Χ)	2.500,00		
1/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
2/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.500,00	3.500,00
7/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.450,00	1.450,00
16/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
17/6/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	2.488,23		
20/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
30/6/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	(28/6) 2.000,00
5/7/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	3.534,01		
7/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
8/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
9/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
11/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
12/7/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.860,00		
12/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.450,00	1.450,00
12/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
13/7/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	585,91		
15/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
18/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.300,00	2.300,00
19/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
20/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
25/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
28/7/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
3/8/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.438,40		
3/8/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
8/8/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	4.650,00		
9/8/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	8.555,99		
31/8/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
6/9/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.209,01		
14/9/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
16/9/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00

3/10/2022	.....	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)	450,01		
3/10/2022	.....	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)	-450,01		
4/10/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.700,00	3.700,00
7/10/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	6.272,84		
17/10/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.150,00	4.150,00
21/10/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	7.160,99		
25/10/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	14.831,42		
1/11/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	372,00		
3/11/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
19/11/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
21/11/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.806,23		
21/11/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.400,00	1.400,00
24/11/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.065,40		
24/11/2022	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	2.850,00		
5/12/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.100,00	1.100,00
7/12/2022	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.600,00	1.600,00
		ΣΥΝΟΛΑ		98.260,00	98.260,00

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, το ανεξόφλητο υπόλοιπο έτους 2021, την 26/1/2022, ημερομηνία πριν την αγορά, της 2/2/2022 (πρώτη φορολογικού έτους 2022), ποσού **51.842,94€**, πλέον αγορών της εμπορευμάτων και παγίων, του φορολογικού έτους 2022, συνολικής αξίας 145.489,00€, ήτοι συνολικό ποσό 197.331,94€, εξοφλήθηκε με μετρητά, σε πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού του προμηθευτή της, υπ' αριθμ. «GR» της «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ» (σχετικό 3), ποσού 98.260,00€, κατά το φορολογικό έτος 2022 και το ανεξόφλητο υπόλοιπο του έτους, ποσού 75.271,94€, καταβλήθηκε στο φορολογικό έτος 2023, ως ακολούθως:

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ 2022 ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023

ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ 2021 ΣΤΙΣ 2/2/2022	51.842,94
ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ 2022	145.489,00
ΣΥΝΟΛΟ	197.331,94
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	98.260,00
ΕΚΔΟΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022 (υπό στοιχείο Βα1.2. παρακάτω).	23.800,00
ΑΓΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022 ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023	75.271,94

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ «.....»

Κωδικός 01-981. Επωνυμία πελάτη «.....»

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κίνηση	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
------------	-------------	------------	--------	-------------

			Χρέωση	Πίστωση	***** ΤΡΑΠΕΖΑΣ
					GR
					***** ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓΑΡ
Υπόλοιπο ανεξόφλητων αγορών από μεταφορά			75.271,94		
11/1/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.116,00		
19/1/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	7.816,94		
24/1/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		900,00	900,00
30/1/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	992,00		
30/1/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		770,00	770,00
1/2/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.178,00		
1/2/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.397,23		
1/2/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	9.019,34		
1/2/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.000,00	4.000,00
10/2/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		665,00	665,00
6/3/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		335,00	335,00
7/3/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	403,00		
8/3/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.090,00	1.090,00
9/3/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	744,00		
9/3/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		800,00	800,00
10/3/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.000,00	4.000,00
13/3/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.600,00	2.600,00
15/3/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	12.684,74		
27/4/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		500,00	500,00
2/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.150,00	1.150,00
3/5/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.186,42		
4/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
5/5/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	907,31		
9/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.300,00	2.300,00
9/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		290,00	290,00
10/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
11/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.200,00	1.200,00
16/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.500,00	2.500,00
23/5/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. Α	4.742,09		
23/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		500,00	500,00
24/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.600,00	4.600,00
30/5/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		650,00	650,00
6/6/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	196,42		
6/6/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. Α	111,60		
7/6/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. Α	1.756,53		
23/6/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		700,00	700,00
23/6/2023	.....	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΠΕΛΑΤΗ(ΧΕΙΡ)		320,00	
28/6/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.500,00	2.500,00
30/6/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
5/7/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
13/7/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00

24/7/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
1/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		720,00	720,00
2/8/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	9.710,69		
3/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.500,00	2.500,00
7/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.300,00	1.300,00
9/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.800,00	1.800,00
10/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		400,00	400,00
21/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		700,00	700,00
25/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
28/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
29/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.100,00	2.100,00
31/8/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
4/9/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	978,36		
4/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.700,00	1.700,00
6/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
8/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.300,00	2.300,00
12/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		5.500,00	5.500,00
18/9/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	6.468,34		
19/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
20/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.500,00	2.500,00
22/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.500,00	3.500,00
25/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.500,00	3.500,00
27/9/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		5.700,00	5.700,00
2/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
10/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		500,00	500,00
11/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.350,00	1.350,00
13/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
23/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		900,00	900,00
27/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		800,00	800,00
30/10/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.300,00	1.300,00
1/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
1/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.400,00	2.400,00
2/11/2023	.....	ΕΙΣΠ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙΟΓΡ		1.500,00	
2/11/2023	.....	ΕΙΣΠ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙΟΓΡ		1.500,00	
7/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		5.000,00	5.000,00
8/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.500,00	4.500,00
9/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.000,00	4.000,00
10/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		4.000,00	4.000,00
13/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	3.064,25		
14/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
15/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.352,03		
15/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
16/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
17/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	570,40		
17/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.733,52		
20/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00

21/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
22/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		850,00	850,00
22/11/2023	.....	ΕΙΣΠ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙΟΓΡ		2.000,00	
24/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.221,74		
24/11/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
24/11/2023	.....	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΠΕΛΑΤΗ(ΧΕΙΡ)		500,00	
29/11/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. Α	912,64		
1/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.200,00	1.200,00
4/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		600,00	600,00
6/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		360,00	360,00
12/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.300,00	1.300,00
21/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
27/12/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. Α	3.356,31		
28/12/2023	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ		1.800,00	1.800,00
30/12/2023	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΓΕΝΙΚΟ)	19.344,00		
		ΣΥΝΟΛΑ	180.235,84	135.450,00	134.630,00

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των αγορών του έτους 2022, ποσού 75.271,94€, όπως υπό στοιχείο Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022, πλέον μέρους των αγορών της εμπορευμάτων, επί συνόλου 128.392,90€, κατά το φορολογικό έτος 2023, εξοφλήθηκε με μετρητά, σε πίστωση τραπεζικού λογαριασμού του προμηθευτή της, υπ' αριθμ. «GR» της «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ» (συνημμένο 3), ποσού 134.630,00€, επί συνόλου εξοφλήσεων 135.450,00€, καθώς αγορές αξίας μικρότερης των 500,00€, συνολικού ποσού 820,00€ (στις 23/6/2023 €320,00 και 24/11/2023 €500,00) εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών στο ταμείο της προμηθεύτριας επιχείρησης. Οι συνολικές αγορές μικρότερου ποσού των 500,00€, κατά τα φορολογικά έτη 2021, 2022 και 2023, ανέρχονται στο ποσό 878,70€, όπως παρακάτω (σχετικά 1 και 6):

ΑΓΟΡΕΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΕΚΑΣΤΗΣ ΜΙΚΡΟΤΕΡΗΣ ΤΩΝ 500,00€

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΤΙΜ. / 7-12-2021	83,63	20,07	103,70
ΤΙΜ. / 1-11-2022	300,00	72,00	372,00
ΤΙΜ. / 7-3-2023	325,00	78,00	403,00
ΣΥΝΟΛΟ	708,63	170,07	878,70

Βα1.2) ΜΕ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΗΣ

Ακολουθώντας, ένα μέρος των αγορών από τον εν λόγω «προμηθευτή» της εξοφλήθηκε με την έκδοση επιταγών (πληρωτέων) της επιχείρησής της, κατά το φορολογικό έτος 2022, όπως προκύπτει από την καρτέλα «Αναλυτικού Καθολικού» με κωδικό 50-001 «.....» (συνημμένο 5), τις Αποδείξεις Παράδοσης Επιταγών (συνημμένο 4) και τα Αντίγραφα Κίνησης

του τραπεζικού λογαριασμού ΟΨΕΩΣ υπ' αριθμ. «GR» της «.....» (συνημμένο 2), ετών 2022 και 2023, από τον οποίο διενεργούνταν οι εξοφλήσεις αυτών, ήτοι μέσω τραπεζικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ., 1216/2014 και 1055/2016, ως ακολούθως:

Βα1.3 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

Βα1.3.1) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/17-1-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001, ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	30/6/2022	700,00	30/6/2022	700,00
2	.....	15/7/2022	1.500,00	18/7/2022	1.500,00
		ΣΥΝΟΛΟ	2.200,00	ΣΥΝΟΛΟ	2.200,00

Βα1.3.2) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/26-1-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	15/8/2022	1.000,00	17/8/2022	1.000,00
2	.....	30/8/2022	1.000,00	30/8/2022	1.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ	2.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	2.000,00

Βα1.3.3) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/04-02-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	30/7/2022	700,00	02/8/2022	700,00
		ΣΥΝΟΛΟ	700,00	ΣΥΝΟΛΟ	700,00

Βα1.3.4) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/28-3-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	15/9/2022	800,00	16/9/2022	800,00
2	.....	30/9/2022	700,00	3/10/2022	700,00
		ΣΥΝΟΛΟ	1.500,00	ΣΥΝΟΛΟ	1.500,00

Βα1.3.5) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο 385/19-5-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
--	--	--	--	--	--

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1		15/10/2022	1.000,00	17/10/2022	1.000,00
2		30/10/2022	1.000,00	31/10/2022	1.000,00
3		15/11/2022	1.000,00	15/11/2022	1.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ	3.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	3.000,00

Βα1.3.6) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/21-6-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	30/11/2022	800,00	1/12/2022	800,00
2	.....	15/12/2022	1.100,00	16/12/2022	1.100,00
3	.....	30/12/2022	1.100,00	03/01/2023	1.100,00
		ΣΥΝΟΛΟ	3.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	3.000,00

Βα1.3.7) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/28-7-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	15/1/2023	1.100,00	17/1/2023	1.100,00
2	.....	30/1/2023	1.200,00	31/1/2023	1.200,00
		ΣΥΝΟΛΟ	2.300,00	ΣΥΝΟΛΟ	2.300,00

Βα1.3.8) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/30-8-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	15/2/2023	900,00	22/2/2023	900,00
2	.....	28/2/2023	900,00	3/3/2023	900,00
3	.....	15/3/2023	900,00	17/3/2023	900,00
4	.....	30/3/2023	900,00	5/4/2023	900,00
		ΣΥΝΟΛΟ	3.600,00	ΣΥΝΟΛΟ	3.600,00

Βα1.3.9) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/21-10-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1	.....	17/4/2023	1.500,00	20/4/2023	1.500,00
2	.....	15/5/2023	1.000,00	16/5/2023	1.000,00
3	.....	20/5/2023	500,00	24/5/2023	500,00
4	.....	15/6/2023	1.000,00	16/6/2023	1.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00

Βα1.3.10) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ) Νο/2-12-2022

	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ «.....» ΚΩΔΙΚΟΣ 50-001 , ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ			ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....» - ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ)	
--	--	--	--	--	--

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ
1		30/6/2023	1.500,00	3/7/2023	1.500,00
		ΣΥΝΟΛΟ	1.500,00	ΣΥΝΟΛΟ	1.500,00

Βα1.4) Από την καρτέλα «Αναλυτικού Καθολικού» με κωδικό 50-001 «.....» της επιχείρησής της (σχετικό 5) και τα Αντίγραφα Κίνησης του λογαριασμού ΟΨΕΩΣ «.....» με αριθμό «GR» αυτής (σχετικό 2), προκύπτουν οι εξοφλήσεις, στο χρονικό διάστημα 30.06.2022-03.07.2023, των επιταγών εκδόσεώς της, κατά το φορολογικό έτος 2022, σε μοναδικό προμηθευτή της «.....», συνολικής αξίας 23.800,00€, όπως παρακάτω:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	Κ.Κ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
17/1/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	700,00	30/6/2022	700,00
17/1/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.500,00	18/7/2022	1.500,00
26/1/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	17/8/2022	1.000,00
26/1/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	30/8/2022	1.000,00
4/2/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	700,00	2/8/2022	700,00
28/3/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	800,00	16/9/2022	800,00
28/3/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	700,00	3/10/2022	700,00
19/5/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	17/10/2022	1.000,00
19/5/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	31/10/2022	1.000,00
19/5/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	15/11/2022	1.000,00
21/6/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	800,00	1/12/2022	800,00
21/6/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.100,00	15/12/2022	1.100,00
21/6/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.100,00	03/01/2023	1.100,00
28/7/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.100,00	17/01/2023	1.100,00
28/7/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.200,00	31/01/2023	1.200,00
30/8/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	900,00	15/2/2023	900,00
30/8/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	900,00	3/3/2023	900,00
30/8/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	900,00	17/3/2023	900,00
30/8/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	900,00	5/4/2023	900,00
21/10/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.500,00	20/4/2023	1.500,00
21/10/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	16/5/2023	1.000,00
21/10/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	500,00	24/5/2023	500,00
21/10/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	16/6/2023	1.000,00
2/12/2022		204	ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.500,00	3/7/2023	1.500,00
			ΣΥΝΟΛΟ	23.800,00		23.800,00

Συνεπώς, επιταγές εκδόσεώς της, σε διαταγή «.....», κατά το φορολογικό έτος 2022, συνολικής αξίας 23.800,00€, εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ. 1216/2014 και 1055/2016.

Διευκρινίζεται ότι, για τα σώματα των επιταγών η «.....» της ζήτησε ποσό 45€ για το καθένα, ήτοι συνολικό ποσό 1.080,00€ (24 τεμάχια χ 45€) προκειμένου να τα επισυνάψει, που λόγω οικονομικών προβλημάτων αδυνατεί να ανταποκριθεί. Άλλωστε, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων μπορεί να γίνει αντιπαραβολικός έλεγχος, του αντιγράφου του λογαριασμού όψεως

της «.....» (σχετικό 2), από τον οποίο προκύπτει ο αριθμός της κάθε επιταγής, με τις συνημμένες αποδείξεις παράδοσης αξιολογίων (σχετικό 4).

Βα1.5. Από τα παραπάνω προκύπτει αδιαμφισβήτητο ότι, οι αγορές της επιχείρησής της από τον μοναδικό προμηθευτή της «.....», του φορολογικού έτους 2022, οι οποίες δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο, ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο, ήτοι σύννομα, όπως παρακάτω:

ΑΓΟΡΕΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ€	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ€
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022	87.599,81	108.623,80
ΜΕΙΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 500€	(300,00)	(372,00)
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩ 500€ ΕΤΟΥΣ 2022	87.299,81	108.251,80
ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022	31.330,00	38.249,20
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ >500€ ΕΤΟΥΣ 2022	118.629,81	146.501,00
ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ 2021 ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΕΩΣ 26/1/2022 (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ 2022)		51.842,94
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ 2021 (ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ) ΚΑΙ ΕΤΟΥΣ 2022		198.343,94
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΟ ΕΤΟΣ 2022		(98.260,00)
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022		(23.800,00)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023		76.283,94
ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023		134.630,00

Επομένως, το σύνολο των αγορών της από τον ως άνω προμηθευτή της, κατά το φορολογικό έτος 2022, οι οποίες δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο, εξοφλήθηκαν με σύννομο τρόπο, κατά τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, καθότι υπήρχε ανοικτός λογαριασμός μεταξύ της επιχείρησής της (πελάτης) και του προμηθευτή της, όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Κ.Φ.Ε. και οι ΠΟΛ., 1113/2015, 1216/2014 και 1055/2016 και δεν θα πρέπει να λογισθεί από τον έλεγχο, το ποσό των **101.237,97€**, ως λογιστική διαφορά (Απόφαση Δ.Ε.Δ. Α. 2390/2022). Διευκρινίζεται, ότι οι καταβολές μετρητών 820,00€ (135.450,00€-134.630,00€), αφορούν εξόφληση τιμολογίων αξίας μικρότερης των 500,00€, κατά τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 και 2023, συνολικού ποσού **878,70€**, όπως αναφέρει προηγουμένως και διαπίστωσε και ο έλεγχος (συνολική αξία αγορών 372,00€, κατά το φορολογικό έτος 2022).

Επειδή, η προσφεύγουσα τις αγορές εμπορευμάτων και ενσώματων περιουσιακών της στοιχείων (παγίων) άνω των 500,00€ εκάστης οικονομικής πράξης-συναλλαγής, κατά το φορολογικό έτος 2022, από την προμηθεύτρια νομική οντότητα με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., συνολικής αξίας 146.501,00€, πλέον ανεξόφλητων αγορών του φορολογικού έτους 2021, πριν την πρώτη αγορά του κρινόμενου έτους, της 02-02-2022, ύψους 51.842,94€, ήτοι σύνολο αγορών της 198.343,94€, εξόφλησε ως ακολούθως:

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ 500€ ΕΞΟΦΛΗΘΕΙΣΕΣ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2021 ΤΗΝ 02-02-2022	51.842,94
ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022 ΑΝΩ 500€	146.501,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ 2021 ΚΑΙ ΕΤΟΥΣ 2022 ΓΙΑ ΣΥΝΝΟΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ	198.343,94
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΟ ΕΤΟΣ 2022	(98.260,00)
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022	(23.800,00)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023	76.283,94
ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2023	134.630,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2022 ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΣΥΝΝΟΜΟ ΤΡΟΠΟ	0,00

Επειδή, η προσφεύγουσα τις αγορές, των εμπορεύσιμων αγαθών και των ενσώματων περιουσιακών της στοιχείων-παγίων, αξίας εκάστης συναλλαγής άνω των 500,00€ και συνολικής αξίας αυτών 146.501,00€, κατά το φορολογικό έτος 2022, από την προμηθεύτρια νομική οντότητα με την επωνυμία «.....», **εξόφλησε με κατάθεση μετρητών**, κατά τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, συνολικού ποσού 232.890,00€ (98.260,00€ και 134.630,00€, αντίστοιχα), **σε τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. «GR.....» της «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ»**, με δικαιούχο το φυσικό πρόσωπο «.....» (θεματοφύλακας), καθώς ήταν ιδρυτής και μέλος της προαναφερόμενης προμηθεύτριας εταιρείας, έως το 2018, ήτοι με τραπεζικό μέσο πληρωμής, όπως απαιτεί ο Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και διευκρινίσθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1055/26-04-2016, προκειμένου να αποδειχθεί η ύπαρξη και η πραγματοποίηση των συναλλαγών, όπως εν προκειμένω, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς τα πρόσωπα, του καταβάλλοντος τα μετρητά και του έχοντος τη σχετική απαίτηση.

Επειδή, ακολούθως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022 (διαχείριση 1.1-31.12.2022), η προσφεύγουσα διενεργούσε ανάληψη μετρητών από τον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. GR..... της «.....» και την ίδια ή την επόμενη ημέρα, πραγματοποιούνταν η κατάθεση αυτών σε λογαριασμό υπ' αριθμ. GR..... της «..... ΤΡΑΠΕΖΑΣ», από τον οποίο εξοφλούνταν υποχρεώσεις της προμηθεύτριας εταιρείας «.....».

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα μέρος από τις ως άνω αγορές της του φορολογικού έτους 2022, από την προαναφερόμενη προμηθεύτρια νομική οντότητα, **εξόφλησε και με την έκδοση επιταγών (πληρωτέων) της επιχείρησής της**, το οικείο φορολογικό έτος, συνολικής αξίας 23.800,00€, ήτοι μέσω τραπεζικού συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ., 1216/2014 και 1055/2016.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη νόμιμης και εσφαλμένης απόρριψης, των αγορών της για εμπορεύσιμα αγαθά και των διενεργηθεισών αποσβέσεων επί της αξίας των ενσώματων περιουσιακών της στοιχείων, από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2022, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του δεύτερου και τρίτου προβαλλόμενου ισχυρισμού της.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από **11-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**)
ενδικοφανούς προσφυγής της νομικής οντότητας με την επωνυμία «.....», με
Α.Φ.Μ., αντικείμενο εργασιών «λιανικό εμπόριο πορτών, παραθύρων, πλασιών και
κατωφλιών για πόρτες παραθυρόφυλλων, ρολών και παρομοίων ειδών και μερών τους από
πλαστικές ύλες» και έδρα στη, Τ.Κ., Δήμου, Νομού
Καβάλας, νομίμως εκπροσωπούμενης, ήτοι την ακύρωση της με αριθμό/11.03.2024
Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής
Προστίμου φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα
απόφαση: Επί της με αριθμό/11.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022.

Φορολογικό έτος 2022		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ- ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη		0,00	97.248,13	0,00	0,00
Ή Ζημία φορολογικού έτους		3.989,84		3.989,84	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.526,60		1.526,60	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	19.867,99	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		800,00	800,00	800,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		0,00	10.697,30	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		0,00	726,60	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		32.091,89		
	για επιστροφή	726,60		726,60	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στον 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**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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