



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2725

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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.

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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, οδός &, κατά των:

- υπ' αριθμ. /**2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- υπ' αριθμ. /**2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- υπ' αριθμ. /**2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 16.550,67 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 8.275,34 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.509,37 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **27.335,38 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 603.102,66 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 301.551,33 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 131.018,93 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.035.672,92 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.442.430,08 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 721.215,04 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.163.645,12 €**.

Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση το πόρισμα της από 11/03/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (αριθμός εντολής /2022). Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση, αιτία του ελέγχου ήταν το υπ' αριθμόν ΕΜΠ ΕΞ 16-09-2020 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης του ΣΔΟΕ-Δ/νσης Στρατηγικού Σχεδιασμού & Προγραμματισμού Ερευνών, με το οποίο διαβιβάστηκαν οι με αρ. πρωτ. ΕΜΠ /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020 & /2020 επώνυμες καταγγελίες στις οποίες διάφοροι πελάτες της προσφεύγουσας καταγγέλλουν πως παρήγγειλαν διάφορα είδη (ipad, κινητά τηλέφωνα κλπ.) μέσω e-shop με τα στοιχεία που διατηρεί και, ενώ προκατάβαλαν τα χρήματα στον τραπεζικό της λογαριασμό ή μέσω πιστωτικής κάρτας, ουδέποτε έλαβαν τα είδη που παρήγγειλαν, ούτε τους επεστράφησαν τα χρήματα, η ίδια δεν απαντά στα e-mail που της αποστέλλουν και το κατάστημα που δηλώνει ως έδρα όσες φορές το επισκέφθηκαν ήταν κλειστό, με αποτέλεσμα να εξαπατηθούν και να χάσουν τα χρήματά τους. Επίσης, με την με αρ. /2020 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, έχει επιβληθεί στην προσφεύγουσα συνολικό χρηματικό πρόστιμο 250.000,00 € κατ' εφαρμογή του άρθρου 13^α παρ. 2 του Ν. 2251/1994, το οποίο και βεβαιώθηκε από το τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Στα πλαίσια των ανωτέρω, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν /2022 έγγραφο αίτημα-πρόσκληση του άρθρου 14 Ν. 4174/2013, με το οποίο ζητούσε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση, τεθούν στη διάθεσή του αντίγραφα των λογιστικών αρχείων της περιόδου από 18/04/2018 έως 31/12/2020, τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγорών, εξόδων για την ίδια περίοδο, καθώς και αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων, Intrastat κλπ.

Η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου, με αποτέλεσμα να της επιβληθούν τα προβλεπόμενα στον Κ.Φ.Δ. πρόστιμα.

Παράλληλα, κατόπιν σχετικού αιτήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, χορηγήθηκε στον έλεγχο μέσω της Ηλεκτρονικής Υπηρεσίας Μητρώων Λογαριασμών της ΑΑΔΕ (ΣΜΤΛ & ΛΠ) ηλεκτρονικό αρχείο με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 - 31/12/2020.

Από την επεξεργασία των ανωτέρω κινήσεων, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για επαγγελματικούς λογαριασμούς στους οποίους κατέθεταν χρήματα πελάτες της προσφεύγουσας για την παραγγελία και αγορά διαφόρων εμπορευμάτων (κυρίως κινητών τηλεφώνων) μέσω του e-shop με τα στοιχεία αλλά και καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών από την ίδια ή εμβασμάτων από λοιπούς τραπεζικούς λογαριασμούς. Ο έλεγχος απομόνωσε τις πιστώσεις για τις οποίες, σύμφωνα με την περιγραφή και την αιτιολογία, έκρινε πως αφορούν στην επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, ήτοι έκρινε πως αφορούν τις εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης, στις οποίες **εμπεριέχεται εισπραχθείς Φ.Π.Α. 24%**. Συνεπώς, διενεργώντας εσωτερική υφαίρεση, καταλόγισε τα κάτωθι ποσά ως ακαθάριστα έσοδα των κρινόμενων φορολογικών ετών:

	2018	2019	2020
Ακαθάριστα έσοδα	47.952,29	1.352.098,39	3.286.659,27

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών βιβλίων, ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας με κάθε διαθέσιμο μέσο κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, ήτοι:

- ως ακαθάριστα έσοδα έλαβε υπόψη τα ανωτέρω ποσά που προέκυψαν από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών και ειδικά για το φορολογικό έτος 2019, ελήφθη υπόψη και ηλεκτρονική πληροφόρηση για εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 6.580,90 €
- δεν αναγνώρισε την έκπτωση κανενός είδους αγοράς ή δαπάνης, εφόσον δε διαπιστώθηκε η καταχώρησή τους στα τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 22, περ. (γ') του Ν. 4172/2013,

με αποτέλεσμα τα ανωτέρω ποσά ακαθαρίστων εσόδων να αποτελούν ταυτόχρονα και τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας για τα κρινόμενα έτη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένη η άρνηση αφαίρεσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εκπιπτόμενων δαπανών.

2ος λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

3ος λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

4ος λόγος: Παράνομος ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος επί φερόμενων εσόδων της από ακυρωθείσες παραγγελίες πελατών, οι καταβολές των οποίων τους επεστράφησαν ενδοτραπεζικά.

5ος λόγος: Μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

6ος λόγος: Εσφαλμένη η θεώρηση περί προσαύξησης περιουσίας κατά το μέρος των πιστώσεων που αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας:

α) το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-07-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό της περί αφαίρεσης των ποσών των ακυρωθεισών παραγγελιών και

β) το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-07-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό της περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης των δαπανών.

Με αμφότερα τα υπομνήματα αιτήθηκε προς την Υπηρεσία μας όπως κληθεί προς ακρόαση, προκειμένου να εκθέσει και διά ζώσης τους ισχυρισμούς της.

Η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/01-08-2022 Κλήση προς Ακρόαση, με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει στα γραφεία μας την Πέμπτη 25/08/2022 και ώρα 11:00. Την εν λόγω κλήση η Υπηρεσία μας απέστειλε στον πληρεξούσιο δικηγόρο της προσφεύγουσας την 01/08/2022 τόσο ταχυδρομικά στη διεύθυνσή του (.....) αλλά και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....). Την Πέμπτη 25/08/2022 και ώρα 11:00 προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας ο πληρεξούσιος δικηγόρος της προσφεύγουσας κ. και έλαβε χώρα η προφορική ακρόαση της προσφεύγουσας. Κατά τη διάρκεια αυτής, στην οποία από πλευράς της Υπηρεσίας μας συμμετείχαν η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης, ο Προϊστάμενος του Τμήματος Επανεξέτασης Α2, ο αρμόδιος υπάλληλος του Τμήματος Επανεξέτασης Α2 και μία υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης, ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας ανέπτυξε τα διαλαμβανόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή και επιφυλάχθηκε να καταθέσει στην Υπηρεσία μας εντός ολίγων ημερών αναλυτική κατάσταση από την εταιρεία (.....). Καταρτίστηκε το υπ' αριθμόν/2022 Πρακτικό Ακρόασης, το οποίο υπογράφηκε από όλα τα συμμετέχοντα μέλη και αντίγραφο αυτού παραδόθηκε στον πληρεξούσιο δικηγόρο.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/31-08-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, μέσω του οποίου αφενός προσκόμισε την από 17/08/2022 αναλυτική καρτέλα πελάτη από το λογιστήριο της εταιρείας και αφετέρου αιτήθηκε την παράταση της προθεσμίας έκδοσης απόφασης για τριάντα (30) ημέρες κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα, μέσω του υπ' αριθμόν/2022 Υπομνήματός της επί του υπ' αριθμόν/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, προσκόμισε στον έλεγχο παραστατικά αγορών εκδοθέντα από τις εταιρείες, και, τα οποία αφορούν στα φορολογικά έτη 2019 και 2020 (κανένα παραστατικό για το φορολογικό έτος 2018), ισχυριζόμενη ότι τα σχετικά ποσά θα πρέπει να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Επειδή ανεξαρτήτως της ύπαρξης φορολογικών στοιχείων για τις πραγματοποιηθείσες αγορές και δαπάνες, απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώρισή τους είναι η ορθή καταχώρησή τους στα τηρούμενα βιβλία των επιτηδευματιών.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, αν και κλήθηκε σχετικά, ουδέποτε προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα λογιστικά της βιβλία για τα κρινόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή η προσφεύγουσα, μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/31-08-2022 Συμπληρωματικού Υπομνήματος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την από 17/08/2022 αναλυτική καρτέλα πελάτη από το λογιστήριο της εταιρείας, αποσκοπώντας στο να αποδείξει ότι οι επίμαχες συναλλαγές όντως πραγματοποιήθηκαν και συνεπώς θα πρέπει να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επειδή ωστόσο, το εν λόγω προσκομισθέν στοιχείο δε δύναται να θεραπεύσει το γεγονός ότι δεν αποδεικνύεται με κανέναν τρόπο η τήρηση λογιστικών βιβλίων εκ μέρους της προσφεύγουσας και η καταχώρηση των επίμαχων δαπανών σε αυτά, προϋπόθεση για την έκπτωση των δαπανών η οποία αναφέρεται ρητά στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999):

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013): «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, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013): «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου στερείται αιτιολογίας.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από το σύνολο της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος έχει αιτιολογήσει πλήρως και επαρκώς τις αιτίες και τα γεγονότα που στοιχειοθετούν τις παραβάσεις για τις οποίες επιβλήθηκαν τα επίμαχα ποσά.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 153), ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, στο οποίο αυτή ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν/2022 Υπομνήματός της.

Επειδή παράλληλα, όπως προκύπτει επίσης από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 164), ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω Υπόμνημα και τοποθετήθηκε αναλυτικά επί αυτών, σε αντίθεση με όσα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος συμπεριέλαβε στον καταλογισμό πιστώσεις μικρότερες του ποσού των 1.000,00 €, επικαλούμενη την ΣτΕ 884/2016.

Επειδή ωστόσο, ο σχετικός ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι στην προκειμένη περίπτωση, δε ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να αιτιολογήσει καταθέσεις μετρητών άγνωστης προέλευσης, αλλά από τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν, διαπιστώθηκε πως οι επίμαχες πιστώσεις σχετίζονταν με την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παράλληλα ότι αναφορικά με τις πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις μετρητών, πρόκειται για επανακαταθέσεις ποσών που είχαν αναληφθεί σε προηγούμενη χρονική στιγμή.

Επειδή ωστόσο, όπως αναφέρεται στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, «το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων διενεργείται λιανικώς από την έδρα της και το Υποκατάστημά της και χρησιμοποιούσε Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές, τα «Ζ» των οποίων ουδέποτε προσκόμισε στον έλεγχο, γεγονός που καθιστά βέβαιο ότι αυτές οι καταθέσεις των μετρητών αφορούν μετρητά που εισέπραττε από τις λιανικές πωλήσεις μέσω Ταμειακών Μηχανών και τα κατέθετε στους τραπεζικούς της λογαριασμούς και σε καμία περίπτωση δεν αφορούν επανακαταθέσεις ποσών».

Επειδή παράλληλα, η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει αρχείο excel (Σχετικό 5) με αναλήψεις που επικαλείται πως διενήργησε.

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίζεται κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο (τραπεζικό παραστατικό ανάληψης).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επικουρικά ότι υπήρξαν περιπτώσεις παραγγελιών πελατών, οι οποίες τελικώς ακυρώθηκαν, με αποτέλεσμα να τους επιστραφεί το σύνολο των χρηματικών ποσών που είχαν καταβάλει και συνεπώς, τα σχετικά ποσά θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να αφαιρεθούν από τον καταλογισμό του ελέγχου.

Επειδή όπως αναφέρει η προσφεύγουσα, τα χρήματα επεστράφησαν με τον ίδιο τρόπο που είχαν προηγουμένως εισπραχθεί, ήτοι μέσω πιστωτικών ή χρεωστικών καρτών σε όσους είχαν πληρώσει μέσω κάρτας και με έμβασμα σε όσους είχαν πληρώσει μέσω εμβάσματος.

Επειδή η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω επιστροφές αφορούν σε 620 περιπτώσεις παραγγελιών πελατών καθαρής αξίας 296.559,91 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 60.195,29 €, ήτοι συνολικό ποσό 356.755,20 €, προσκομίζοντας και σχετικά τραπεζικά παραστατικά (Σχετικό 4) και πίνακα (Σχετικό 3), καθώς και περιπτώσεις επιστροφών μέσω πιστωτικών καρτών (e-pos), όπου η τράπεζα AlphaBank επέστρεψε χρήματα συνολικού ποσού 964.945,60 €. Ήτοι συνολικό ποσό επιστροφών σε πελάτες για τα τρία κρίνόμενα φορολογικά έτη 1.321.700,80 € (=356.755,20 € + 964.945,60 €).

Επειδή η Υπηρεσία μας, αντιπαραβάλλοντας τα στοιχεία του προσκομισθέντος ανωτέρω πίνακα με τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά, καθώς και με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της

προσφεύγουσας, όπως αυτές απεικονίζονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, κρίνει πως πράγματι υπήρξαν περιπτώσεις ακυρώσεων παραγγελιών και επιστροφών του τιμήματος, οι οποίες είναι οι κάτωθι και αφορούν μόνο στο φορολογικό έτος 2020:

(Σημ: πρόκειται μόνο για τις επιμέρους περιπτώσεις για τις οποίες προσκομίστηκαν σχετικά τραπεζικά παραστατικά)

Παραγγελίας	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ημ/νια Πληρωμής	Ημ/νια Επιστροφής
.....	330,65	79,35	410,00	26/Μαρ/20	28/Μαϊ/20
.....	2.056,45	493,55	2.550,00	1/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	3/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	411,29	98,71	510,00	2/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	3/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	411,29	98,71	510,00	3/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	342,74	82,26	425,00	3/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	538,71	129,29	668,00	6/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	548,39	131,61	680,00	3/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	782,26	187,74	970,00	3/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	483,06	115,94	599,00	6/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	362,90	87,10	450,00	6/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	419,35	100,65	520,00	7/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	426,61	102,39	529,00	6/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	564,52	135,48	700,00	6/Απρ/20	25/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	6/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	6/Απρ/20	28/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	7/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	600,81	144,19	745,00	7/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	435,48	104,52	540,00	8/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	483,06	115,94	599,00	6/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	395,16	94,84	490,00	6/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	7/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	7/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	7/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	927,42	222,58	1.150,00	7/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	8/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	443,55	106,45	550,00	8/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	629,03	150,97	780,00	6/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	645,16	154,84	800,00	7/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	320,64	0,00	320,64	6/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	7/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	766,13	183,87	950,00	8/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	8/Απρ/20	27/Μαϊ/20
.....	12,90	3,10	16,00	7/Απρ/20	3/Ιουν/20
.....	322,58	77,42	400,00	8/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	330,65	79,35	410,00	8/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	891,12	0,00	891,12	7/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	443,55	106,45	550,00	7/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	455,65	109,35	565,00	8/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	8/Απρ/20	18/Μαϊ/20

.....	483,87	116,13	600,00	8/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	469,06	0,00	469,06	8/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	8/Απρ/20	27/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	8/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	8/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	592,74	142,26	735,00	8/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	8/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	532,26	127,74	660,00	8/Απρ/20	20/Μαϊ/20
.....	387,10	92,90	480,00	8/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	9/Απρ/20	25/Μαϊ/20
.....	846,77	203,23	1.050,00	8/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	451,61	108,39	560,00	8/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	9/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	350,81	84,19	435,00	8/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	604,84	145,16	750,00	9/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	427,42	102,58	530,00	8/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	145,16	0,00	145,16	9/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	540,32	129,68	670,00	9/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	564,52	135,48	700,00	9/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	266,13	63,87	330,00	9/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	427,42	102,58	530,00	9/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	782,26	187,74	970,00	10/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	9/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	967,74	232,26	1.200,00	10/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	41,13	9,87	51,00	11/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	782,26	187,74	970,00	14/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	427,42	102,58	530,00	9/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	532,26	127,74	660,00	10/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	814,50	0,00	814,50	9/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	967,74	0,00	967,74	9/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	111,29	26,71	138,00	10/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	13/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	451,61	108,39	560,00	11/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	524,19	0,00	524,19	10/Απρ/20	20/Μαϊ/20
.....	524,20	0,00	524,20	10/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	798,39	191,61	990,00	10/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	10/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	13/Απρ/20	27/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	13/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	403,23	96,77	500,00	15/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	540,32	129,68	670,00	13/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	11/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	10/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	645,16	154,84	800,00	10/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	927,42	222,58	1150,00	14/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	427,42	102,58	530,00	10/Απρ/20	29/Μαϊ/20
.....	1.088,71	261,29	1.350,00	10/Απρ/20	22/Μαϊ/20

.....	524,19	125,81	650,00	11/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	709,68	170,32	880,00	11/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	588,74	0,00	588,74	11/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	2.258,06	0,00	2.258,06	11/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	854,84	0,00	854,84	11/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	12/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	854,84	0,00	854,84	11/Απρ/20	3/Ιουν/20
.....	443,55	106,45	550,00	11/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	393,70	0,00	393,70	6/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	14/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	556,45	133,55	690,00	13/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	14/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	645,16	154,84	800,00	11/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	427,42	102,58	530,00	13/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	685,48	164,52	850,00	14/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	13/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	13/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	14/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	13/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	14/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	983,87	236,13	1.220,00	13/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	1.330,65	319,35	1.650,00	13/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	1.129,03	270,97	1.400,00	14/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	325,00	78,00	403,00	13/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	798,39	191,61	990,00	13/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	1.451,61	348,39	1.800,00	14/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	556,45	133,55	690,00	13/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	846,77	203,23	1.050,00	15/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	444,35	106,65	551,00	14/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	1.935,48	464,52	2.400,00	13/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	359,68	86,32	446,00	12/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	798,39	191,61	990,00	14/Απρ/20	3/Ιουν/20
.....	1.088,71	261,29	1.350,00	14/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	564,52	135,48	700,00	14/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	339,52	81,48	421,00	13/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	13/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	766,13	183,87	950,00	13/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	334,68	80,32	415,00	13/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	391,13	93,87	485,00	13/Απρ/20	20/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	13/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	224,19	53,81	278,00	14/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	13/Απρ/20	23/Μαϊ/20
.....	1.008,06	241,94	1.250,00	13/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	1.290,32	0,00	1.290,32	14/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	500,00	120,00	620,00	14/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	494,35	118,65	613,00	14/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	983,29	0,00	983,29	16/Απρ/20	15/Μαϊ/20

.....	495,97	119,03	615,00	13/Апр/20	26/Маї/20
.....	1.005,65	241,35	1.247,00	14/Апр/20	2/Іовн/20
.....	846,77	203,23	1.050,00	15/Апр/20	12/Маї/20
.....	471,77	113,23	585,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	510,48	122,52	633,00	14/Апр/20	17/Маї/20
.....	330,65	79,35	410,00	14/Апр/20	22/Маї/20
.....	556,45	133,55	690,00	16/Апр/20	18/Маї/20
.....	669,35	160,65	830,00	15/Апр/20	15/Маї/20
.....	387,10	92,90	480,00	15/Апр/20	16/Маї/20
.....	637,10	152,90	790,00	15/Апр/20	13/Маї/20
.....	420,97	101,03	522,00	15/Апр/20	18/Маї/20
.....	403,23	96,77	500,00	15/Апр/20	17/Маї/20
.....	823,83	0,00	823,83	7/Маї/20	15/Маї/20
.....	581,45	139,55	721,00	17/Апр/20	14/Маї/20
.....	500,00	120,00	620,00	15/Апр/20	16/Маї/20
.....	322,58	77,42	400,00	15/Апр/20	16/Маї/20
.....	554,03	0,00	554,03	19/Апр/20	15/Маї/20
.....	328,22	0,00	328,22	15/Апр/20	11/Маї/20
.....	558,87	134,13	693,00	15/Апр/20	22/Маї/20
.....	403,23	96,77	500,00	15/Апр/20	15/Маї/20
.....	581,45	139,55	721,00	16/Апр/20	12/Маї/20
.....	500,00	120,00	620,00	15/Апр/20	13/Маї/20
.....	467,74	112,26	580,00	15/Апр/20	14/Маї/20
.....	359,68	86,32	446,00	17/Апр/20	12/Маї/20
.....	547,58	131,42	679,00	15/Апр/20	12/Маї/20
.....	338,71	81,29	420,00	16/Апр/20	15/Маї/20
.....	733,87	176,13	910,00	16/Апр/20	17/Маї/20
.....	418,55	100,45	519,00	17/Апр/20	21/Маї/20
.....	383,06	91,94	475,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	551,61	132,39	684,00	17/Апр/20	19/Маї/20
.....	502,42	120,58	623,00	22/Апр/20	13/Маї/20
.....	345,97	83,03	429,00	17/Апр/20	15/Маї/20
.....	547,58	131,42	679,00	16/Апр/20	16/Маї/20
.....	846,77	203,23	1050,00	16/Апр/20	21/Маї/20
.....	556,45	133,55	690,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	403,23	96,77	500,00	16/Апр/20	14/Маї/20
.....	359,68	86,32	446,00	17/Апр/20	19/Маї/20
.....	1.048,38	0,00	1.048,38	17/Апр/20	16/Маї/20
.....	441,94	106,06	548,00	16/Апр/20	22/Маї/20
.....	551,61	132,39	684,00	17/Апр/20	13/Маї/20
.....	733,06	175,94	909,00	17/Апр/20	25/Маї/20
.....	389,52	93,48	483,00	17/Апр/20	14/Маї/20
.....	502,42	120,58	623,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	515,32	123,68	639,00	17/Апр/20	19/Маї/20
.....	322,58	77,42	400,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	575,00	138,00	713,00	17/Апр/20	18/Маї/20
.....	467,74	112,26	580,00	21/Апр/20	22/Маї/20

.....	551,61	132,39	684,00	18/Апр/20	14/Маї/20
.....	379,03	90,97	470,00	18/Апр/20	18/Маї/20
.....	903,23	216,77	1.120,00	19/Апр/20	13/Маї/20
.....	566,94	136,06	703,00	18/Апр/20	21/Маї/20
.....	502,42	120,58	623,00	17/Апр/20	19/Маї/20
.....	706,72	0,00	706,72	21/Апр/20	17/Маї/20
.....	76,61	18,39	95,00	18/Апр/20	29/Маї/20
.....	575,81	138,19	714,00	21/Апр/20	14/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	21/Апр/20	18/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	21/Апр/20	12/Маї/20
.....	508,06	121,94	630,00	21/Апр/20	12/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	21/Апр/20	17/Маї/20
.....	379,03	90,97	470,00	22/Апр/20	15/Маї/20
.....	556,45	133,55	690,00	21/Апр/20	16/Маї/20
.....	322,58	77,42	400,00	20/Апр/20	15/Маї/20
.....	379,03	90,97	470,00	22/Апр/20	21/Маї/20
.....	524,19	125,81	650,00	20/Апр/20	14/Маї/20
.....	216,13	51,87	268,00	21/Апр/20	12/Маї/20
.....	543,55	130,45	674,00	21/Апр/20	17/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	22/Апр/20	18/Маї/20
.....	112,10	26,90	139,00	21/Апр/20	25/Маї/20
.....	354,03	84,97	439,00	23/Апр/20	22/Маї/20
.....	225,81	54,19	280,00	23/Апр/20	21/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	21/Апр/20	11/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	21/Апр/20	25/Маї/20
.....	202,42	48,58	251,00	21/Апр/20	14/Маї/20
.....	637,10	152,90	790,00	21/Апр/20	16/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	21/Апр/20	13/Маї/20
.....	104,03	24,97	129,00	21/Апр/20	20/Маї/20
.....	420,16	100,84	521,00	22/Апр/20	13/Маї/20
.....	174,19	41,81	216,00	21/Апр/20	22/Маї/20
.....	556,45	133,55	690,00	21/Апр/20	15/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	21/Апр/20	18/Маї/20
.....	290,32	69,68	360,00	21/Апр/20	25/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	22/Апр/20	13/Маї/20
.....	262,90	63,10	326,00	21/Апр/20	12/Маї/20
.....	532,26	127,74	660,00	21/Апр/20	12/Маї/20
.....	129,84	31,16	161,00	22/Апр/20	15/Маї/20
.....	189,52	45,48	235,00	22/Апр/20	14/Маї/20
.....	524,19	125,81	650,00	22/Апр/20	13/Маї/20
.....	136,29	32,71	169,00	22/Апр/20	18/Маї/20
.....	139,52	33,48	173,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	205,65	49,35	255,00	22/Апр/20	18/Маї/20
.....	131,45	31,55	163,00	21/Апр/20	22/Маї/20
.....	529,03	126,97	656,00	22/Апр/20	18/Маї/20
.....	104,03	24,97	129,00	22/Апр/20	16/Маї/20
.....	260,48	62,52	323,00	24/Апр/20	18/Маї/20

.....	391,13	93,87	485,00	21/Апр/20	18/Маї/20
.....	129,84	31,16	161,00	22/Апр/20	14/Маї/20
.....	408,87	98,13	507,00	22/Апр/20	22/Маї/20
.....	415,32	99,68	515,00	23/Апр/20	13/Маї/20
.....	93,55	22,45	116,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	229,84	55,16	285,00	23/Апр/20	13/Маї/20
.....	362,90	87,10	450,00	22/Апр/20	22/Маї/20
.....	154,84	37,16	192,00	23/Апр/20	21/Маї/20
.....	1.032,26	247,74	1.280,00	22/Апр/20	18/Маї/20
.....	203,23	48,77	252,00	22/Апр/20	22/Маї/20
.....	121,77	29,23	151,00	22/Апр/20	21/Маї/20
.....	713,71	0,00	713,71	22/Апр/20	13/Маї/20
.....	1.750,00	420,00	2.170,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	174,19	41,81	216,00	27/Апр/20	16/Маї/20
.....	459,68	110,32	570,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	608,87	146,13	755,00	22/Апр/20	20/Маї/20
.....	383,06	91,94	475,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	338,71	81,29	420,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	495,16	0,00	495,16	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	491,93	0,00	491,93	22/Апр/20	12/Маї/20
.....	806,45	0,00	806,45	23/Апр/20	22/Маї/20
.....	495,16	0,00	495,16	22/Апр/20	15/Маї/20
.....	314,52	75,48	390,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	273,39	65,61	339,00	22/Апр/20	16/Маї/20
.....	83,06	19,94	103,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	697,58	167,42	865,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	557,90	0,00	557,90	22/Апр/20	12/Маї/20
.....	216,94	52,06	269,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	23/Апр/20	18/Маї/20
.....	174,19	41,81	216,00	24/Апр/20	17/Маї/20
.....	263,71	63,29	327,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	830,65	199,35	1.030,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	110,48	26,52	137,00	23/Апр/20	14/Маї/20
.....	407,26	97,74	505,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	277,42	0,00	277,42	28/Апр/20	15/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	23/Апр/20	17/Маї/20
.....	431,45	103,55	535,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	23/Апр/20	21/Маї/20
.....	1.131,45	271,55	1.403,00	23/Апр/20	21/Маї/20
.....	129,84	31,16	161,00	23/Апр/20	25/Маї/20
.....	93,55	22,45	116,00	23/Апр/20	13/Маї/20
.....	314,52	75,48	390,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	806,45	0,00	806,45	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	172,58	41,42	214,00	25/Апр/20	13/Маї/20
.....	104,03	24,97	129,00	23/Апр/20	14/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	24/Апр/20	19/Маї/20
.....	202,42	48,58	251,00	24/Апр/20	18/Маї/20

.....	1.112,90	0,00	1.112,90	23/Апр/20	19/Маї/20
.....	556,45	133,55	690,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	595,97	143,03	739,00	24/Апр/20	21/Маї/20
.....	314,52	75,48	390,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	136,29	32,71	169,00	25/Апр/20	21/Маї/20
.....	721,77	173,23	895,00	23/Апр/20	13/Маї/20
.....	391,13	93,87	485,00	24/Апр/20	19/Маї/20
.....	524,19	125,81	650,00	23/Апр/20	16/Маї/20
.....	282,26	67,74	350,00	23/Апр/20	25/Маї/20
.....	375,00	90,00	465,00	23/Апр/20	15/Маї/20
.....	330,65	79,35	410,00	23/Апр/20	19/Маї/20
.....	259,68	62,32	322,00	24/Апр/20	18/Маї/20
.....	270,97	65,03	336,00	23/Апр/20	12/Маї/20
.....	213,71	51,29	265,00	24/Апр/20	22/Маї/20
.....	154,84	37,16	192,00	24/Апр/20	16/Маї/20
.....	185,48	44,52	230,00	24/Апр/20	21/Маї/20
.....	512,10	122,90	635,00	24/Апр/20	15/Маї/20
.....	154,84	37,16	192,00	23/Апр/20	25/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	24/Апр/20	2/Іюл/20
.....	354,84	85,16	440,00	24/Апр/20	13/Маї/20
.....	407,26	97,74	505,00	24/Апр/20	14/Маї/20
.....	93,55	22,45	116,00	24/Апр/20	14/Маї/20
.....	544,35	130,65	675,00	24/Апр/20	18/Маї/20
.....	120,97	29,03	150,00	24/Апр/20	15/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	24/Апр/20	16/Маї/20
.....	717,74	172,26	890,00	24/Апр/20	13/Маї/20
.....	435,48	104,52	540,00	24/Апр/20	16/Маї/20
.....	154,84	37,16	192,00	24/Апр/20	17/Маї/20
.....	314,52	75,48	390,00	24/Апр/20	19/Маї/20
.....	208,06	49,94	258,00	24/Апр/20	18/Маї/20
.....	379,03	90,97	470,00	24/Апр/20	22/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	24/Апр/20	22/Маї/20
.....	383,06	91,94	475,00	24/Апр/20	22/Маї/20
.....	122,58	29,42	152,00	24/Апр/20	19/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	24/Апр/20	19/Маї/20
.....	104,03	24,97	129,00	25/Апр/20	14/Маї/20
.....	262,10	62,90	325,00	27/Апр/20	14/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	28/Апр/20	21/Маї/20
.....	959,68	230,32	1.190,00	25/Апр/20	21/Маї/20
.....	459,68	110,32	570,00	27/Апр/20	14/Маї/20
.....	546,77	131,23	678,00	25/Апр/20	15/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	27/Апр/20	14/Маї/20
.....	429,84	103,16	533,00	5/Маї/20	14/Маї/20
.....	120,97	29,03	150,00	24/Апр/20	18/Маї/20
.....	927,42	222,58	1.150,00	25/Апр/20	18/Маї/20
.....	395,16	94,84	490,00	25/Апр/20	16/Маї/20
.....	975,81	234,19	1.210,00	2/Маї/20	18/Маї/20

.....	177,42	42,58	220,00	25/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	500,81	120,19	621,00	25/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	408,87	98,13	507,00	25/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	927,42	222,58	1.150,00	26/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	104,03	24,97	129,00	27/Απρ/20	2/Ιουν/20
.....	572,58	137,42	710,00	27/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	408,87	98,13	507,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	595,97	143,03	739,00	28/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	357,26	85,74	443,00	29/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	508,06	121,94	630,00	27/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	229,84	55,16	285,00	28/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	503,23	120,77	624,00	27/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	422,58	101,42	524,00	30/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	554,84	133,16	688,00	27/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	851,61	204,39	1.056,00	27/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	431,45	103,55	535,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	112,10	26,90	139,00	28/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	875,00	210,00	1.085,00	27/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	95,97	23,03	119,00	27/Απρ/20	16/Μαϊ/20
.....	544,35	130,65	675,00	27/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	429,84	103,16	533,00	27/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	459,68	110,32	570,00	28/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	29/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	408,87	98,13	507,00	27/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	500,00	120,00	620,00	29/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	524,19	125,81	650,00	29/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	1.666,13	399,87	2.066,00	28/Απρ/20	28/Μαϊ/20
.....	181,45	43,55	225,00	2/Μαϊ/20	20/Μαϊ/20
.....	95,97	23,03	119,00	28/Απρ/20	11/Μαϊ/20
.....	495,97	119,03	615,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	213,71	51,29	265,00	27/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	143,55	34,45	178,00	28/Απρ/20	28/Μαϊ/20
.....	273,39	65,61	339,00	4/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	200,00	48,00	248,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	181,45	43,55	225,00	28/Απρ/20	26/Μαϊ/20
.....	131,45	31,55	163,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	121,77	29,23	151,00	27/Απρ/20	17/Μαϊ/20
.....	542,74	130,26	673,00	28/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	161,29	38,71	200,00	27/Απρ/20	22/Μαϊ/20
.....	131,45	31,55	163,00	28/Απρ/20	14/Μαϊ/20
.....	415,32	99,68	515,00	27/Απρ/20	12/Μαϊ/20
.....	104,03	24,97	129,00	27/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	110,48	26,52	137,00	27/Απρ/20	25/Μαϊ/20
.....	536,29	128,71	665,00	29/Απρ/20	13/Μαϊ/20
.....	136,29	32,71	169,00	27/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	451,61	108,39	560,00	27/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	353,23	84,77	438,00	27/Απρ/20	12/Μαϊ/20

.....	423,39	101,61	525,00	27/Апр/20	14/Маї/20
.....	423,39	101,61	525,00	27/Апр/20	15/Маї/20
.....	177,42	42,58	220,00	27/Апр/20	22/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	28/Апр/20	11/Маї/20
.....	1.951,61	468,39	2.420,00	28/Апр/20	13/Маї/20
.....	104,03	24,97	129,00	28/Апр/20	25/Маї/20
.....	778,23	186,77	965,00	28/Апр/20	13/Маї/20
.....	266,13	63,87	330,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	153,23	36,77	190,00	27/Апр/20	21/Маї/20
.....	512,10	0,00	512,10	28/Апр/20	16/Маї/20
.....	772,58	0,00	772,58	27/Апр/20	14/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	317,74	0,00	317,74	27/Апр/20	15/Маї/20
.....	554,40	0,00	554,40	28/Апр/20	20/Маї/20
.....	415,32	99,68	515,00	27/Апр/20	12/Маї/20
.....	689,52	165,48	855,00	28/Апр/20	14/Маї/20
.....	1.532,26	367,74	1.900,00	28/Апр/20	14/Маї/20
.....	295,97	71,03	367,00	27/Апр/20	13/Маї/20
.....	455,65	0,00	455,65	28/Апр/20	18/Маї/20
.....	524,19	125,81	650,00	28/Апр/20	14/Маї/20
.....	524,19	0,00	524,19	28/Апр/20	20/Маї/20
.....	391,13	93,87	485,00	28/Апр/20	13/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	28/Апр/20	29/Маї/20
.....	595,97	143,03	739,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	459,68	110,32	570,00	29/Апр/20	11/Маї/20
.....	136,29	32,71	169,00	29/Апр/20	19/Маї/20
.....	75,00	18,00	93,00	4/Маї/20	21/Маї/20
.....	120,97	29,03	150,00	6/Маї/20	22/Маї/20
.....	213,71	51,29	265,00	28/Апр/20	12/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	28/Апр/20	22/Маї/20
.....	425,00	102,00	527,00	29/Апр/20	14/Маї/20
.....	282,26	67,74	350,00	29/Апр/20	29/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	28/Апр/20	22/Маї/20
.....	579,03	138,97	718,00	28/Апр/20	18/Маї/20
.....	192,74	46,26	239,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	425,00	102,00	527,00	28/Апр/20	21/Маї/20
.....	330,65	79,35	410,00	29/Апр/20	14/Маї/20
.....	241,94	58,06	300,00	30/Апр/20	27/Маї/20
.....	338,71	81,29	420,00	28/Апр/20	22/Маї/20
.....	120,97	29,03	150,00	29/Апр/20	16/Маї/20
.....	495,16	0,00	495,16	29/Апр/20	20/Маї/20
.....	758,08	0,00	758,08	30/Апр/20	16/Маї/20
.....	391,13	93,87	485,00	29/Апр/20	18/Маї/20
.....	958,07	0,00	958,07	28/Апр/20	19/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	29/Апр/20	20/Маї/20
.....	1.273,39	0,00	1.273,39	29/Апр/20	14/Маї/20

.....	544,35	130,65	675,00	28/Апр/20	18/Маї/20
.....	546,77	131,23	678,00	28/Апр/20	16/Маї/20
.....	495,20	0,00	495,20	28/Апр/20	17/Маї/20
.....	538,71	129,29	668,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	121,77	29,23	151,00	29/Апр/20	20/Маї/20
.....	120,16	28,84	149,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	451,61	108,39	560,00	28/Апр/20	17/Маї/20
.....	131,45	31,55	163,00	29/Апр/20	21/Маї/20
.....	85,48	20,52	106,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	540,32	129,68	670,00	29/Апр/20	12/Маї/20
.....	459,68	110,32	570,00	29/Апр/20	14/Маї/20
.....	215,32	51,68	267,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	383,06	91,94	475,00	29/Апр/20	14/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	29/Апр/20	15/Маї/20
.....	245,16	58,84	304,00	30/Апр/20	25/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	29/Апр/20	20/Маї/20
.....	608,87	146,13	755,00	29/Апр/20	20/Маї/20
.....	12,10	2,90	15,00	30/Апр/20	29/Маї/20
.....	120,16	28,84	149,00	29/Апр/20	21/Маї/20
.....	145,97	35,03	181,00	5/Маї/20	22/Маї/20
.....	693,55	166,45	860,00	29/Апр/20	17/Маї/20
.....	4,03	0,97	5,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	129,84	31,16	161,00	29/Апр/20	16/Маї/20
.....	200,00	48,00	248,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	229,84	55,16	285,00	30/Апр/20	14/Маї/20
.....	112,10	26,90	139,00	29/Апр/20	15/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	29/Апр/20	19/Маї/20
.....	415,32	99,68	515,00	29/Апр/20	19/Маї/20
.....	911,29	0,00	911,29	30/Апр/20	12/Маї/20
.....	1.532,26	367,74	1.900,00	29/Апр/20	18/Маї/20
.....	257,26	0,00	257,26	30/Апр/20	31/Маї/20
.....	161,29	38,71	200,00	2/Маї/20	17/Маї/20
.....	495,16	118,84	614,00	29/Апр/20	13/Маї/20
.....	139,52	33,48	173,00	30/Апр/20	21/Маї/20
.....	338,71	81,29	420,00	30/Апр/20	18/Маї/20
.....	427,42	102,58	530,00	30/Апр/20	15/Маї/20
.....	838,71	201,29	1.040,00	29/Апр/20	22/Маї/20
.....	195,16	0,00	195,16	30/Апр/20	14/Маї/20
.....	645,16	154,84	800,00	30/Апр/20	13/Маї/20
.....	322,58	77,42	400,00	30/Апр/20	13/Маї/20
.....	544,35	130,65	675,00	30/Апр/20	18/Маї/20
.....	379,03	90,97	470,00	6/Маї/20	14/Маї/20
.....	172,58	0,00	172,58	29/Апр/20	15/Маї/20
.....	95,97	23,03	119,00	30/Апр/20	16/Маї/20
.....	353,23	84,77	438,00	29/Апр/20	19/Маї/20
.....	136,29	32,71	169,00	30/Апр/20	17/Маї/20
.....	495,16	0,00	495,16	30/Апр/20	20/Маї/20

.....	161,29	38,71	200,00	30/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	200,00	48,00	248,00	30/Απρ/20	20/Μαϊ/20
.....	544,35	130,65	675,00	30/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	379,03	0,00	379,03	6/Μαϊ/20	12/Μαϊ/20
.....	560,48	134,52	695,00	30/Απρ/20	18/Μαϊ/20
.....	310,48	74,52	385,00	30/Απρ/20	19/Μαϊ/20
.....	149,19	35,81	185,00	4/Μαϊ/20	19/Μαϊ/20
.....	131,45	31,55	163,00	1/Μαϊ/20	13/Μαϊ/20
.....	304,84	73,16	378,00	2/Μαϊ/20	17/Μαϊ/20
.....	310,48	74,52	385,00	5/Μαϊ/20	22/Μαϊ/20
.....	129,84	31,16	161,00	30/Απρ/20	21/Μαϊ/20
.....	301,61	72,39	374,00	2/Μαϊ/20	19/Μαϊ/20
.....	536,29	128,71	665,00	2/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	208,06	49,94	258,00	2/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	495,16	118,84	614,00	2/Μαϊ/20	18/Μαϊ/20
.....	1.080,66	0,00	1.080,66	30/Απρ/20	15/Μαϊ/20
.....	495,16	0,00	495,16	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	2/Μαϊ/20	21/Μαϊ/20
.....	450,81	108,19	559,00	2/Μαϊ/20	12/Μαϊ/20
.....	463,71	111,29	575,00	2/Μαϊ/20	17/Μαϊ/20
.....	476,49	0,00	476,49	2/Μαϊ/20	13/Μαϊ/20
.....	161,29	38,71	200,00	2/Μαϊ/20	16/Μαϊ/20
.....	425,00	102,00	527,00	2/Μαϊ/20	22/Μαϊ/20
.....	425,00	102,00	527,00	6/Μαϊ/20	19/Μαϊ/20
.....	131,45	31,55	163,00	2/Μαϊ/20	11/Μαϊ/20
.....	245,16	58,84	304,00	2/Μαϊ/20	22/Μαϊ/20
.....	495,16	118,84	614,00	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	136,29	32,71	169,00	2/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	322,58	77,42	400,00	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	903,40	0,00	903,40	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	136,29	32,71	169,00	1/Μαϊ/20	13/Μαϊ/20
.....	301,61	72,39	374,00	5/Μαϊ/20	21/Μαϊ/20
.....	437,10	104,90	542,00	2/Μαϊ/20	18/Μαϊ/20
.....	579,84	139,16	719,00	2/Μαϊ/20	17/Μαϊ/20
.....	495,16	118,84	614,00	2/Μαϊ/20	28/Μαϊ/20
.....	399,19	95,81	495,00	4/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	104,03	24,97	129,00	2/Μαϊ/20	20/Μαϊ/20
.....	548,39	131,61	680,00	4/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	136,29	32,71	169,00	4/Μαϊ/20	3/Ιουν/20
.....	407,26	97,74	505,00	2/Μαϊ/20	14/Μαϊ/20
.....	209,68	50,32	260,00	2/Μαϊ/20	22/Μαϊ/20
.....	213,71	51,29	265,00	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	483,87	116,13	600,00	4/Μαϊ/20	22/Μαϊ/20
.....	544,35	130,65	675,00	2/Μαϊ/20	15/Μαϊ/20
.....	354,84	85,16	440,00	4/Μαϊ/20	21/Μαϊ/20
.....	495,16	118,84	614,00	5/Μαϊ/20	18/Μαϊ/20
.....	48,39	11,61	60,00	5/Μαϊ/20	12/Μαϊ/20

.....	85,48	20,52	106,00	4/Mai/20	13/Mai/20
.....	95,97	23,03	119,00	4/Mai/20	15/Mai/20
.....	540,32	129,68	670,00	3/Mai/20	22/Mai/20
.....	245,97	59,03	305,00	4/Mai/20	14/Mai/20
.....	93,55	22,45	116,00	3/Mai/20	20/Mai/20
.....	979,84	235,16	1215,00	6/Mai/20	14/Mai/20
.....	435,48	104,52	540,00	5/Mai/20	22/Mai/20
.....	645,16	154,84	800,00	6/Mai/20	17/Mai/20
.....	342,74	82,26	425,00	5/Mai/20	25/Mai/20
.....	608,06	145,94	754,00	6/Mai/20	15/Mai/20
.....	200,81	48,19	249,00	4/Mai/20	17/Mai/20
.....	213,71	51,29	265,00	6/Mai/20	22/Mai/20
.....	192,74	46,26	239,00	6/Mai/20	26/Mai/20
.....	725,81	174,19	900,00	4/Mai/20	13/Mai/20
.....	322,58	77,42	400,00	4/Mai/20	12/Mai/20
.....	149,19	35,81	185,00	5/Mai/20	19/Mai/20
.....	495,16	118,84	614,00	4/Mai/20	15/Mai/20
.....	338,71	81,29	420,00	4/Mai/20	13/Mai/20
.....	544,35	130,65	675,00	5/Mai/20	22/Mai/20
.....	413,25	0,00	413,25	5/Mai/20	14/Mai/20
.....	379,03	0,00	379,03	5/Mai/20	18/Mai/20
.....	161,29	38,71	200,00	5/Mai/20	22/Mai/20
.....	475,00	114,00	589,00	5/Mai/20	18/Mai/20
.....	399,19	95,81	495,00	5/Mai/20	15/Mai/20
.....	544,36	0,00	544,36	4/Mai/20	18/Mai/20
.....	750,00	180,00	930,00	5/Mai/20	22/Mai/20
.....	136,29	32,71	169,00	5/Mai/20	20/Mai/20
.....	545,00	0,00	545,00	5/Mai/20	20/Mai/20
.....	500,00	120,00	620,00	5/Mai/20	16/Mai/20
.....	495,16	118,84	614,00	6/Mai/20	17/Mai/20
.....	528,23	126,77	655,00	7/Mai/20	16/Mai/20
.....	366,94	88,06	455,00	5/Mai/20	18/Mai/20
.....	403,23	96,77	500,00	6/Mai/20	19/Mai/20
.....	149,19	0,00	149,19	6/Mai/20	20/Mai/20
.....	608,08	0,00	608,08	5/Mai/20	20/Mai/20
.....	131,71	0,00	131,71	6/Mai/20	21/Mai/20
.....	544,36	0,00	544,36	5/Mai/20	15/Mai/20
.....	524,19	0,00	524,19	6/Mai/20	16/Mai/20
.....	370,97	89,03	460,00	6/Mai/20	18/Mai/20
.....	1.895,30	0,00	1.895,30	6/Mai/20	14/Mai/20
.....	149,19	35,81	185,00	6/Mai/20	12/Mai/20
.....	95,97	23,03	119,00	6/Mai/20	16/Mai/20
.....	495,16	118,84	614,00	6/Mai/20	14/Mai/20
.....	544,35	130,65	675,00	6/Mai/20	17/Mai/20
.....	217,74	0,00	217,74	6/Mai/20	28/Mai/20
.....	314,52	75,48	390,00	6/Mai/20	22/Mai/20
.....	725,81	0,00	725,81	6/Mai/20	19/Mai/20

.....	305,65	73,35	379,00	7/Μαΐ/20	18/Μαΐ/20
.....	213,71	51,29	265,00	9/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	136,29	0,00	136,29	7/Μαΐ/20	13/Μαΐ/20
.....	483,06	0,00	483,06	7/Μαΐ/20	13/Μαΐ/20
.....	459,68	110,32	570,00	7/Μαΐ/20	14/Μαΐ/20
.....	213,71	51,29	265,00	6/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	495,16	118,84	614,00	7/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	120,97	29,03	150,00	7/Μαΐ/20	18/Μαΐ/20
.....	139,52	33,48	173,00	7/Μαΐ/20	20/Μαΐ/20
.....	950,81	0,00	950,81	7/Μαΐ/20	12/Μαΐ/20
.....	924,19	221,81	1146,00	7/Μαΐ/20	16/Μαΐ/20
.....	544,36	0,00	544,36	7/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	592,74	0,00	592,74	7/Μαΐ/20	14/Μαΐ/20
.....	282,26	67,74	350,00	7/Μαΐ/20	20/Μαΐ/20
.....	802,42	192,58	995,00	7/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	399,19	95,81	495,00	7/Μαΐ/20	2/Ιουβ/20
.....	399,19	95,81	495,00	10/Μαΐ/20	2/Ιουβ/20
.....	200,81	48,19	249,00	8/Μαΐ/20	20/Μαΐ/20
.....	407,26	97,74	505,00	11/Μαΐ/20	20/Μαΐ/20
.....	145,97	35,03	181,00	8/Μαΐ/20	22/Μαΐ/20
.....	95,97	23,03	119,00	9/Μαΐ/20	22/Μαΐ/20
.....	318,55	76,45	395,00	9/Μαΐ/20	11/Μαΐ/20
.....	130,65	31,35	162,00	10/Μαΐ/20	19/Μαΐ/20
.....	826,61	198,39	1025,00	12/Μαΐ/20	14/Μαΐ/20
.....	495,97	119,03	615,00	10/Μαΐ/20	20/Μαΐ/20
.....	229,84	55,16	285,00	10/Μαΐ/20	18/Μαΐ/20
.....	483,87	116,13	600,00	12/Μαΐ/20	16/Μαΐ/20
.....	331,45	79,55	411,00	13/Μαΐ/20	18/Μαΐ/20
.....	500,00	120,00	620,00	15/Μαΐ/20	25/Μαΐ/20
.....	192,74	46,26	239,00	20/Μαρ/20	13/Μαΐ/20
.....	500,00	120,00	620,00	2/Απρ/20	15/Μαΐ/20
.....	433,87	104,13	538,00	1/Απρ/20	11/Μαΐ/20
.....	512,90	123,10	636,00	3/Απρ/20	18/Μαΐ/20
.....	528,23	126,77	655,00	1/Απρ/20	18/Μαΐ/20
.....	483,06	115,94	599,00	30/Μαρ/20	18/Μαΐ/20
.....	419,35	100,65	520,00	29/Μαρ/20	15/Μαΐ/20
.....	1.000,00	240,00	1.240,00	27/Μαρ/20	17/Μαΐ/20
.....	483,06	115,94	599,00	20/Μαρ/20	14/Μαΐ/20
.....	612,90	147,10	760,00	1/Απρ/20	21/Μαΐ/20
.....	326,61	78,39	405,00	31/Μαρ/20	18/Μαΐ/20
.....	459,68	110,32	570,00	30/Μαρ/20	14/Μαΐ/20
.....	500,00	120,00	620,00	2/Απρ/20	13/Μαΐ/20
.....	475,81	114,19	590,00	1/Απρ/20	16/Μαΐ/20
.....	455,65	109,35	565,00	1/Απρ/20	16/Μαΐ/20
.....	437,41	0,00	437,41	16/Απρ/20	21/Μαΐ/20
.....	387,10	92,90	480,00	1/Απρ/20	11/Μαΐ/20
.....	279,03	66,97	346,00	30/Μαρ/20	18/Μαΐ/20

Σύνολο	€ 272.318,62	€ 54.939,48	€ 327.258,10		
--------	-----------------	----------------	-----------------	--	--

Επειδή η εν λόγω καθαρή αξία των **272.318,62 €** θα πρέπει να **αφαιρεθεί** από το καταλογισθέν από τον έλεγχο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογικού έτους 2020, κατά το ίδιο σκεπτικό που καταλογίστηκαν οι σχετικές πιστώσεις.

Επειδή συνεπώς, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογικού έτους 2020 διαμορφώνεται σε **3.014.340,65 €**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Επειδή η παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 αναφέρεται σε **δικαίωμα** και όχι σε υποχρέωση της Υπηρεσίας μας να παρατείνει την προθεσμία έκδοσης απόφασης κατά τριάντα (30) ημέρες σε περίπτωση προσκόμισης νέων στοιχείων κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση της απόφασης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προεκτεθέντα, κρίνεται πως δε συντρέχει λόγος παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-/2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

A)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	16.550,67
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	8.275,34
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.509,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.335,38

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	603.102,66
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής	301.551,33
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	131.018,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.035.672,92

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	3.286.659,27	3.014.340,65	3.014.340,65
Φόρος	0,00	1.442.430,08	1.322.609,89	1.322.609,89
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής		721.215,04	661.304,94	661.304,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	2.163.645,12	1.983.914,83	1.983.914,83

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.