



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 30/5/2023

Αριθμός απόφασης: **1407**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ....., Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στον ....., κατά 1) της με αρ. .... /28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016, 2) της με αρ. .... /28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, 3) της με αρ. .... /28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 31/12/2017, και 4) της με αρ. .... / 28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2017, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Την με αριθμό ...../27.04.2023 Πράξη Αναπομπής καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09.05.2023 έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
6. Τα με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ...../04.04.2023, ...../02.05.2023 και ...../15.05.2023 Υπομνήματα της προσφεύγουσας επιχείρησης.
7. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. .... /28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 72.374,49 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 36.187,25 €, ήτοι συνολικό ποσό 108.561,74 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας στο ποσό των 261.330,30 €, έναντι του δηλωθέντος 11.763,12 €, μετά τον προσδιορισμό λογιστικών διαφορών, ύψους 249.567,18 €.
2. Με την υπ' αριθμ. .... /28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 42.737,47 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 21.368,74 €, ήτοι συνολικό ποσό 64.106,21 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας στο ποσό των 166.696,22 €, έναντι του δηλωθέντος 19.325,61 €, μετά τον προσδιορισμό λογιστικών διαφορών, ύψους 147.370,61 €.
3. Με την με αριθμό ..... /28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 571,60 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ., ύψους 285,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 857,40 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση πούλησε εντός πενταετίας από την αγορά τους πάγια χωρίς να διακανονίσει τον ΦΠΑ αυτών κατά ποσό 571,60 €.

4. Με την με αριθμό ...../ 28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου, ποσού 1.647,08 €, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου, ποσού 329,42 €, και πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στα τέλη χαρτοσήμου, ύψους 823,54 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στον ΟΓΑ χαρτοσήμου, ύψους 164,71 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.964,75 €. Η διαφορά προέκυψε καθόσον ο έλεγχος διαπίστωσε την εγγραφή στα βιβλία εσόδων από διαγραφή οφειλής σε προμηθευτή ποσού 82.354,00 €.

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

- Ανυπαρξία οιασδήποτε αιτιολογίας και νόμιμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος ελέγχου της ελεγκτικής αρχής.
- Πλήρης αιτιολόγηση των κινήσεων του πίνακα που επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου με νέα συμπληρωματικά στοιχεία.
- Παραγραφή αξίωσης.

Υποβληθέντα υπομνήματα από την προσφεύγουσα μετά την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς:

1. Η προσφεύγουσα επιχείρηση με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/04-04-2023** συμπληρωματικό Υπόμνημα, προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα:

- Αναλυτική κίνηση του τηρούμενου στην ..... λογαριασμού για το διάστημα 01/01/2016-31/12/2018.
- Αναλυτική κίνηση του λογαριασμού που τηρεί η ..... στην Τράπεζα ..... σχετικά με την αναφερόμενη στην ενδικοφανή προσφυγή συναλλαγή.
- Αναλυτική κίνηση του τηρούμενου στην Τράπεζα ..... λογαριασμού για τα έτη 2017 έως και 2019 από την οποία ισχυρίζεται ότι προκύπτουν οι χρεοπιστώσεις εμβάσματα από την .....

2. Η προσφεύγουσα επιχείρηση με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/02-05-2023** συμπληρωματικό Υπόμνημα, προσκόμισε 28 παραστατικά τραπεζικών εντολών που αφορούν στους προμηθευτές ....., ....., ....., ....., ....., .....

3. Η προσφεύγουσα επιχείρηση με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/15-05-2023** συμπληρωματικό Υπόμνημα, προσκόμισε 2 παραστατικά τραπεζικών εντολών που αφορούν στους προμηθευτές ..... και .....

Αναπομπή της υπόθεσης στο 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ:

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, και δεδομένου ότι τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν με το ανωτέρω υπ' αριθμ. 1 υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν

από την Υπηρεσία μας ως νέα στοιχεία αναπέμψαμε την υπόθεση στο 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την υπ' αριθμ. ....../27.04.2023 Πράξη του Προϊσταμένου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να μας αποστείλει το σχετικό της πόρισμα. Η εν λόγω αναπομπή διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ...../27.04.2023 και έλαβε αριθμ. πρωτ. ....../28.04.2023 από το 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επίσης με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ...../02.05.2023 έγγραφό μας διαβιβάστηκαν στο 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ τα προσκομισθέντα με το ανωτέρω υπ' αριθμ. 2 υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης στοιχεία.

Το 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09.05.2023 έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, στο οποίο αναφέρει τα εξής:

**A.** Η υπηρεσίας μας, ως προς τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, έθεσε αναλυτικά, τις επί των εις αυτήν-ενδικοφανή προσφυγή αναφερομένων, διαπιστώσεις της, στην από 06/02/2023 ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ πλην μιας περίπτωσης. Εκ παραδρομής δεν συμπεριλήφθηκε στην προαναφερθείσα έκθεση απόψεων, η άποψη της υπηρεσίας αναφορικά με τον υπ' αριθμ 39-46 ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ήτοι ως προς τις συναλλαγές της με τον προμηθευτή αυτής ..... Από τον έλεγχο των δικαιολογητικών που προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή διαπιστώθηκε ότι ορθώς εκδόθηκαν τα ως κάτωθι πίνακα Τ.Π.Υ. εντός της ίδιας ημέρας, καθώς αφορούν σε διαφορετικές μεταφορές. Συνεπώς αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας οι κάτωθι δαπάνες:

64.07.10.0024 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ					
9/8/2016	ΤΠΥ376	64-07-10-0024	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	.....	400,00
9/8/2016	ΤΠΥ377	64-07-10-0024	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	.....	90,00
9/8/2016	ΤΠΥ378	64-07-10-0024	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	.....	400,00

**B.** Ως προς τα συμπληρωματικά στοιχεία, όπως αυτά κατατέθηκαν με το συμπληρωματικό υπόμνημα, αναφέρεται ότι:

**B.1** προσκομίσθηκε κίνηση του υπ' αριθμ. ....../0010545 τραπεζικού λογαριασμού ..... τράπεζας και οι κάτωθι εκτυπώσεις – παραστατικά εξερχόμενων εντολών αυτού:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	29/4/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....
2	16/5/2017	.....	2.000,00	.....	.....	.....	.....
3	2/6/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....
4	7/6/2017	.....	11.520,00	.....	.....	.....	.....
5	30/8/2017	.....	10.450,00	.....	.....	.....	.....
6	4/9/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....
7	4/10/2017	.....	11.472,00	.....	.....	.....	.....
8	1/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....
9	18/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....
10	29/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....
11	11/12/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....
12	18/12/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....
13	19/12/2017	.....	15.228,50	.....	.....	.....	.....

14	26/2/2018	.....	12.000,00	.....	.....	.....	.....
15	7/5/2018	.....	11.000,00	.....	.....	.....	.....
16	27/6/2018	.....	30.000,00	.....	.....	.....	.....
17	5/4/2016	.....	6.000,00	.....	.....	.....	.....
18	9/5/2016	.....	13.000,00	.....	.....	.....	.....
19	11/5/2016	.....	5.000,00	.....	.....	.....	.....
20	14/5/2016	.....	6.000,00	.....	.....	.....	.....
21	20/5/2016	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....
22	12/7/2016	.....	9.600,00	.....	.....	.....	.....
23	2/11/2016	.....	5.548,00	.....	.....	.....	.....
24	8/11/2016	.....	10.080,00	.....	.....	.....	.....
25	15/11/2016	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....
26	30/12/2016	.....	13.390,00	.....	.....	.....	.....
27	14/1/2017	.....	14.400,00	.....	.....	.....	.....
28	23/1/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....

Ο έλεγχος, παρόλο που η προσφεύγουσα δεν επισημαίνει σε ποιους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελούν τα προσκομισθέντα έγγραφα συμπληρωματικά στοιχεία, κρίνει ότι αφορούν στις λογιστικές διαφορές που διαπίστωσε ο έλεγχος στις συναλλαγές με τους προμηθευτές 1....., 2) ....., 3) ..... και 4) ..... Ο έλεγχος επισημαίνει τα εξής για τα προσκομισθέντα ανά προμηθευτή:

**1) προμηθευτής .....**

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
17	5/4/2016	.....	6.000,00	.....	.....	.....	.....	5-4-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
18	9/5/2016	.....	13.000,00	.....	.....	.....	.....	9-5-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
19	11/5/2016	.....	5.000,00	.....	.....	.....	.....	11-5-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
20	14/5/2016	.....	6.000,00	.....	.....	.....	.....	14-5-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
21	20/5/2016	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....	20-5-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
25	15/11/2016	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....	15-11-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
28	23/1/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....	ΕΓΓΡΑΦΗ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ 23/1/2017 - EXTPE - .....- ΧΡΕΩΣΗ 10.000€ 23/1/2017 - EXTPE - .....- ΠΙΣΤΩΣΗ 10.000€
13	19/12/2017	.....	15.228,50	.....	.....	.....	.....	19-12-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0015 EXTPE
16	27/6/2018	.....	30.000,00	.....	.....	.....	.....	Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΕΤΟΥΣ 2018 ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙ ΣΕ ΤΙ ΑΦΟΡΑ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΜΗ

- Οι με α/α 17, 18, 19, 20, 21, 25 και 13 μεταφορές χρηματικών ποσών στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, υφίστανται και στην αντίστοιχη ημερομηνία του βιβλίου «Αναλυτικό Καθολικό» της προσφεύγουσας στη χρέωση του λογαριασμού ..... και ο έλεγχος τα είχε ήδη λάβει υπόψη του για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του. Συνεπώς, τα νέα αυτά στοιχεία δε διαφοροποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου
- Η με α/α 28 μεταφορά χρημάτων στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού δεν απεικονίζεται στην αντίστοιχη ημερομηνία του βιβλίου «Αναλυτικό Καθολικό» της προσφεύγουσας στη χρέωση του λογαριασμού ..... ως όφειλε να απεικονίζει η προσφεύγουσα στον εν λόγω βιβλίο της. Ο έλεγχος ανέτρεξε στο βιβλίο «Ημερολόγιο» της προσφεύγουσας για να διαπιστώσει τη λογιστική εγγραφή που πραγματοποιήθηκε. Από το εν λόγω βιβλίο διαπιστώθηκε ότι η λογιστική εγγραφή που πραγματοποιήθηκε ήταν η εξής: ΧΡΕΩΣΗ ..... 10.000€ και ΠΙΣΤΩΣΗ 38.02.00.0001 ΛΟΓ.ΝΟ 14500105458 10.000€, δηλαδή έγινε ανάληψη από το συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και κατατέθηκαν τα χρήματα στο ταμείο του υποκαταστήματος της προσφεύγουσας. Από τα ανωτέρω προκύπτει, αφενός ότι πρόκειται, σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας, για μια μεταφορά χρημάτων στον προμηθευτή της προσφεύγουσας δίχως να προσδιορίζεται ο λόγος της μεταφοράς αλλά αφετέρου δε συνάδει αυτή (η μεταφορά χρημάτων) με τη λογιστική εγγραφή στα βιβλία της προσφεύγουσας. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του τα προαναφερθέντα, κρίνει ότι το εν λόγω συμπληρωματικό στοιχείο δε διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου
- Ο έλεγχος για τη με α/α 16 μεταφορά χρημάτων κρίνει ότι δε διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου, καθώς δεν έχει στη διάθεση του τα λογιστικά αρχεία έτους 2018 της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστώσει σε τι αφορά η εν λόγω πληρωμή

2) .....

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
1	29/4/2017	***	10.000,00	.....	.....	.....	.....	29-4-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0014 EXTPE
2	16/5/2017	***	2.000,00	.....	.....	.....	.....	16-5-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0014 EXTPE
3	2/6/2017	***	10.000,00	.....	.....	.....	.....	02-6-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0014 EXTPE

- Οι ανωτέρω με α/α 1, 2 και 3 μεταφορές χρηματικών ποσών στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, υφίστανται και στην αντίστοιχη ημερομηνία του βιβλίου «Αναλυτικό Καθολικό» της προσφεύγουσας στη χρέωση του λογαριασμού ..... και ο έλεγχος τα είχε ήδη λάβει υπόψη του για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του. Συνεπώς, τα νέα αυτά στοιχεία δε διαφοροποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου

3) .....

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
23	2/11/2016	.....	5.548,00	.....	.....	.....	.....	2-11-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0019 EXTPE
8	1/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....	πρόκειται για μεταγενέστερες της επίμαχης πληρωμής μετρητών, ήτοι τοις μετρητοίς πληρωμή 28.000€ στις 23-09-2016 (λογ. εγγραφή: ΧΡΕΩΣΗ-.....- 28.000€ και ΠΙΣΤΩΣΗ 38.01.00.1000 ..... 28.000€.
9	18/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....	
10	29/11/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....	
11	11/12/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....	
12	18/12/2017	.....	3.600,00	.....	.....	.....	.....	
14	26/2/2018	.....	12.000,00	.....	.....	.....	.....	

- Η με α/α 23 μεταφορά χρηματικών ποσών στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, υφίσταται και στην αντίστοιχη ημερομηνία του βιβλίου «Αναλυτικό Καθολικό» της προσφεύγουσας στη χρέωση του λογαριασμού ..... και ο έλεγχος τα είχε ήδη λάβει υπόψη του για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του. Συνεπώς, το νέο αυτό στοιχείο δε διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου
- Οι με α/α 8, 9, 10, 11, 12 και 14 μεταφορές χρηματικών ποσών στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, αφορούν σε μεταγενέστερες της επίμαχης πληρωμής ημερομηνίες, ήτοι την τοις μετρητοίς πληρωμή 28.000€ στις 23-09-2016 για την οποία πραγματοποιήθηκε η εξής λογιστική εγγραφή στα βιβλία της προσφεύγουσας: ΧΡΕΩΣΗ του λογ. ....

με ποσό 28.000€ και ΠΙΣΤΩΣΗ του λογ. .... με ποσό 28.000€. Συνεπώς, τα εν λόγω συμπληρωματικά στοιχεία δε διαφοροποιούν το αποτέλεσμα του ελέγχου.

4) .....

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
22	12/7/2016	.....	9.600,00	.....	.....	.....	.....	12-7-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
24	8/11/2016	.....	10.080,00	.....	.....	.....	.....	8-11-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
26	30/12/2016	.....	13.390,00	.....	.....	.....	.....	30-12-2016 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
27	14/1/2017	.....	14.400,00	.....	.....	.....	.....	14-1-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
4	7/6/2017	.....	11.520,00	.....	.....	.....	.....	7-6-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
5	30/8/2017	.....	10.450,00	.....	.....	.....	.....	7-6-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
6	4/9/2017	.....	10.000,00	.....	.....	.....	.....	4-9-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
7	4/10/2017	.....	11.472,00	.....	.....	.....	.....	4-10-2017 ΧΡΕΩΣΗ 50.01.02.0020 ΕΧΤΡΕ
15	7/5/2018	.....	11.000,00	.....	.....	.....	.....	Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΕΤΟΥΣ 2018 ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙ ΣΕ ΤΙ ΑΦΟΡΑ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΜΗ

- Οι με α/α 22, 24, 26, 27, 4, 5, 6 και 7 μεταφορές χρηματικών ποσών στον εν λόγω προμηθευτή μέσω του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, υφίστανται και στην αντίστοιχη ημερομηνία του βιβλίου «Αναλυτικό Καθολικό» της προσφεύγουσας στη χρέωση του λογαριασμού ..... και ο έλεγχος τα είχε ήδη λάβει υπόψη του για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του. Συνεπώς, τα νέα αυτά στοιχεία δε διαφοροποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου
- Ο έλεγχος για τη με α/α 16 μεταφορά χρημάτων κρίνει ότι δε διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου, καθώς δεν έχει στη διάθεση του τα λογιστικά αρχεία έτους 2018 της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστώσει σε τι αφορά η εν λόγω πληρωμή

**B.2** προσκομίσθηκε κίνηση του υπ' αριθμ. .... τραπεζικού λογαριασμού τράπεζας ....., δίχως όμως να επισημαίνεται σε ποιον λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί αυτή (η τραπεζική κίνηση) συμπληρωματικό στοιχείο, προκειμένου να εξετασθεί από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου, το εν λόγω συμπληρωματικό στοιχείο δε διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου.

**B.3** προσκομίσθηκε κίνηση του υπ' αριθμ. .... τραπεζικού λογαριασμού τράπεζας ..... με πρώτη δικαιούχο την .....- εκτελωνίστρια - προμηθευτή της προσφεύγουσας, δίχως να επισημαίνεται σε ποιον λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής



αποτελεί αυτή (η τραπεζική κίνηση) συμπληρωματικό στοιχείο. Παρόλα αυτά η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα τις σελίδες 4 και 14 αυτής, κρίνει ότι πρόκειται για συμπληρωματικά στοιχεία ως προς τους υπ' αριθμ. 9 και 32 ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα για το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ.1015/2016 εκδόσεως της προαναφερθείσας εκτελωνίστριας. Από τον έλεγχο των κινήσεων του προαναφερθέντα τραπεζικού λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι για το εν λόγω Τ.Π.Υ., κατά το μέρος που καταχωρήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας ως εξής:

20.02.20.0000 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ) 0%

ΧΡΕΩΣΗ: 30/5/2016 ΤΠΥ1015 20-02-20-0000 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ) 0% ..... ΠΟΣΟ 15.202,29€,

υφίσταται πίστωση του προαναφερθέντα τραπεζικού λογαριασμού την 26-05-2016 με ποσό 15.500,00€. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα στοιχεία που αρχικώς είχαν υποβληθεί από την προσφεύγουσα, ήτοι με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνει ότι η εν λόγω αγορά έχει εξοφληθεί με τον προσήκοντα τρόπο, δηλαδή μέσω του τραπεζικού συστήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εισηγείται το προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2016 και 2017 ως εξής:

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 - 31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	11.215,16€	11.215,16€	0,00€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	547,96€	547,96€	0,00€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	249.567,18€	233.474,89€	16.092,29€
<b>Σύνολο καθαρών κερδών φορολ. Ελέγχου</b>	<b>261.330,30€</b>	<b>245.238,01€</b>	<b>16.092,29€</b>

Φορολογική περίοδος 01/01/2017 - 31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	15.900,19€	15.900,19 €	0,00 €
Πλέον: Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	3.425,42€	3.425,42	0,00 €
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	147.370,61€	147.370,61 €	0,00 €
<b>Σύνολο καθαρών κερδών φορολ. Ελέγχου</b>	<b>166.696,22€</b>	<b>166.696,22 €</b>	<b>0,00 €</b>

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67§3 του ν. 4172/2013 η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

**Επειδή**, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε έλεγχος βάσει της υπ' αριθ. ....../27.10.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τις χρήσεις 2016 και 2017, οι δηλώσεις για τα οποία υπεβλήθησαν κατά το 2017 και 2018 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα του ελέγχου αποτυπώθηκαν στις από 28/12/2022 Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι από 28/12/2022 προσβαλλόμενες πράξεις που κοινοποιήθηκαν την 29/12/2022. Συνεπώς, ο έλεγχος έλαβε χώρα εντός της προβλεπόμενης στο άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. πενταετούς προθεσμίας και δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

**Επειδή** στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, 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.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 23 περ β και γ του ν. 4172/2013: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, ...»

**Επειδή** στην ΠΟΛ.1216/2014, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της περίπτωση β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως

υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. ...»

**Επειδή**, κατά την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης ο έλεγχος κατέληξε σε λογιστικές διαφορές ποσού 276.269,83 € για το 2016 και 110.834,56 € για το 2017, για τις οποίες κάλεσε την προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της με το υπ' αριθμ. ....../28.11.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε την 02/12/2022.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου και υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../22.12.2022 υπόμνημα στο 2<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Ο έλεγχος, αφού δέχτηκε μέρος των διαλαμβανομένων στο εν λόγω υπόμνημα, μείωσε το ποσό των λογιστικών διαφορών σε 249.567,18 για το 2016 και 107.370,61 € για το 2017.

**Επειδή**, εν συνεχεία, κατόπιν της ανωτέρω περιγραφόμενης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος, αποδεχόμενος μέρος των ισχυρισμών της προσφεύγουσας για τους οποίους προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία, προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές στο ποσό των 233474,89 €, για το έτος 2016, ενώ για το 2017 τα αποτελέσματα του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκαν.

**Επειδή**, ως προς τα προσκομισθέντα με το ανωτέρω υπ' αριθμ. 3 υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης αναφέρουμε τα εξής α) η από 01/12/2017 μεταφορά, ποσού 3.600,00 €, προς τον προμηθευτή ..... είχε συμπεριληφθεί στην κίνηση του ..... τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί η προσφεύγουσα στην Τράπεζα ....., η οποία προσκομίσθηκε με το υπ' αριθμ. 1 υπόμνημα, διαβιβάστηκε στον έλεγχο στα πλαίσια της ανωτέρω περιγραφόμενης αναπομπής και κρίθηκε, όπως περιγράφεται ανωτέρω, β) η από 25/04/2019 μεταφορά, ποσού 2.000,00 €, προς τον προμηθευτή ..... δεν δύναται να συσχετιστεί με τις προκύψασες λογιστικές διαφορές καθώς όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης στις καρτέλες προμηθευτή που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο υφίστανται εγγραφές για πληρωμές τοις μετρητοίς, ποσού 33.000,00 € το 2016 και 60.800,00 € το 2017, ενώ η ίδια η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε ισχυριστεί στο έγγραφο απόψεων που υπέβαλε στον έλεγχο ότι ο εν λόγω προμηθευτής από τον Ιούνιο 2016 και μετά ερχόταν συχνά στην Αθήνα και με αφορμή την συνεργασία τους και τις επισκέψεις του στην Ελλάδα του δίνανε και μετρητά έναντι λογ. εκτός των πληρωμών που γινόταν μέσω τράπεζας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν διαφοροποιούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς το φόρο εισοδήματος 2017, ενώ για το έτος 2016 η εκκαθάριση φόρου εισοδήματος έχει ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέα κέρδη	11.763,12	261.330,30	245.238,01	233.474,89
Χρεωστικό ποσό	1.474,97	73.849,46	69.182,69	67.707,72
Προκαταβολή φόρου	1.704,28	1.704,28	1.704,28	
Τέλος επιτηδεύματος	1.300,00	1.300,00	1.300,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		36.187,25	33.853,86	33.853,86
Σύνολο	4.479,25	113.040,99	106.040,83	101.561,58

Επειδή ως προς τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και χαρτοσήμου δεν προβάλλονται με την παρούσα συγκεκριμένοι ισχυρισμοί.

### Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., Α.Φ.Μ. ...., και συγκεκριμένα α) τη μερική αποδοχή ως προς την υπ' αριθμ. .... /28.12.2022 οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορ. έτους 2016, και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και β) την απόρριψη ως προς τις με αριθμό ..... /28.12.2022, ..... /28.12.2022 και ..... /28.12.2022 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και την επικύρωση αυτών.

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

#### 1. Φόρος Εισοδήματος:

##### Α) Φορολογικό έτος 2016:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα κέρδη	261.330,30	245.238,01
Χρεωστικό ποσό	72.374,49	67.707,72
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	36.187,25	33.853,86
Σύνολο	108.561,74	101.561,58

(ως η υπ' αριθμ. .... /28.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

**Β) Φορολογικό έτος 2017:**

Χρεωστικό ποσό	42.737,47
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	21.368,74
<b>Σύνολο</b>	<b>64.106,21</b>

(ως η υπ' αριθμ. ....../28.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

**2. Φ.Π.Α.:****Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017:**

Χρεωστικό υπόλοιπο	571,60
Πρόστιμο άρθρου 58 <sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ.	285,80
<b>Σύνολο</b>	<b>857,40</b>

(ως η υπ' αριθμ. ....../28.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

**3. Τέλη Χαρτοσήμου:****Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017:**

Τέλη Χαρτοσήμου	1.647,08
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	329,42
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου	823,54
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ Χαρτοσήμου	164,71
<b>Σύνολο</b>	<b>2.964,75</b>

(ως η υπ' αριθμ. ....../28.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου)

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

**Ακριβές Αντίγραφο****Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης****Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης****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.