



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

23/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**1286**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα ....., κατά α) της υπ. αριθ. .... /16-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Την με αριθ. πρωτ. .... /26-01-2023 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής ης ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. Θήρας και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Σύρου και έλαβε αριθ. πρωτ. .... /23-01-2023, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /16-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ύψους 8.578,06 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 4.289,03 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 12.867,09 €.

### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2022 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... /12-09-2022 εντολής ελέγχου, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων διαπιστώθηκε ότι για το φορολογικό έτος 2021, η προσφεύγουσα προέβη στην αγορά μεγάλων ποσοτήτων εμπορευμάτων, συνολικής αξίας 33.195,65 €, για τις οποίες δεν εμφάνισε πώληση αλλά ούτε και διενήργησε απογραφή τέλους χρήσης. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι όλες οι αγορασθείσες ποσότητες πουλήθηκαν έως και 31-12-2021 και συνεπώς αύξησε τα ακαθάριστα έσοδα κατά 33.195,65 €.

Επιπλέον, ο έλεγχος προσδιόρισε τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες σε 10.147,94 € έναντι του ποσού 5.766,63 € που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα.

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκαν η με αριθ. .... /10-11-2022 προσωρινή πράξη και το με αριθ. .... /10-11-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα προκειμένου να καταθέσει εντός της οριζόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας τις απόψεις της. Επί των ανωτέρω, η προσφεύγουσα απέστειλε το με αριθ. πρωτ. .... /07-12-2022 υπόμνημα. Επί του ως άνω, ο έλεγχος δέχτηκε κάποιους από τους ισχυρισμούς της σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες και ως εκ τούτου αυτές προσδιορίστηκαν σε 5.795,55 € και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Κατόπιν των ανωτέρω τα αποτελέσματα χρήσης 2021 της επιχείρησης προσδιορίζονται ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα	264.046,56
Αποκρυσθέντα έσοδα	33.195,65
Δαπάνες	28.640,55
Κόστος πωληθέντων	224.968,14
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει δήλωσης	5.766,63
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει ελέγχου	5.795,55
Κέρδος χρήσης	55.195,70

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/2015 η ίδια απαλλάσσεται από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής, ούσα στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την πώληση σιδήρου (κωδ. 2.27). Επιπλέον, ακόμη και αν θεωρηθεί ότι είχε την υποχρέωση, η μη σύνταξη απογραφής αποτελεί διαδικαστική παράβαση και δεν συνδέεται με την παράβαση της φοροδιαφυγής (άρθ. 54 και 55 του ΚΦΔ).
- Η φορολογική αρχή δεν διενήργησε εμπειριστατωμένο έλεγχο όπως π.χ. λεπτομερή πρωτογενή επεξεργασία από την ίδια τη φορολογική αρχή των βιβλίων, με αντιπαραβολή τους με τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της με αυτά των προμηθευτών και πελατών, ενώ δεν προέβη σε αυτοψία όπως ορίζεται με την Ε. 2036/2020.
- Τα υλικά για τα οποία της αποδίδουν ότι δεν εξέδωσε τιμολόγια αφορούν σε οικοδομικές εργασίες. Οι προμηθευτές οικοδομικών προϊόντων, εκτός από την πώληση των προϊόντων εκτελούν και την παρεπόμενη εργασία της τοποθέτησης, επομένως είναι αδύνατον να έχουν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά την ίδια ημερομηνία με αυτήν των παραστατικών της αγοράς. Επιπλέον, δεν είναι δυνατόν να προέβαινε σε πώληση προϊόντων δίχως παραστατικό για αγορές που είχε κάνει με παραστατικό.

Επειδή, με τις διατάξεις του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζονται τα ακόλουθα:

**«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής**

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.δ. 1123/1980 (Α' 283)

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.δ. 1123/1980

**Άρθρο 2 Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων**

1. Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους στις παρακάτω κατηγορίες των παραγράφων 2 έως 6 του παρόντος άρθρου.

2. Πολύ μικρές οντότητες.

Πολύ μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα.

**3. Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000,00 ευρώ.**

[...]

### **Άρθρο 3 Λογιστικά αρχεία**

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα.

8. Το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α' και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β'. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16.

9. Εναλλακτικά του σχεδίου λογαριασμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου, κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, όπως ισχύει κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

10. Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί:

α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).

β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).

γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

**11. Η οντότητα της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 που εμπίπτει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επιλέγει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, να καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρ. 8 του άρθρου 16 δύναται να μην τηρήσει τα αρχεία της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου.**

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

#### **Άρθρο 4 Άλλα λογιστικά αρχεία**

1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

[...]

**4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:** Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

[...]

#### **Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την

επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

[...]

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

[..] 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. [...]

#### **Άρθρο 16 Ορισμός χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

[...]

5. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των πολύ μικρών και μικρών οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

α) Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).

β) Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).

γ) Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

6. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων καταρτίζονται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα υποδείγματα του Παραρτήματος Β: υπόδειγμα Β.1.1 ή Β.1.2 (Ισολογισμός), Β.2 (Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Β.2.1 ή Β.2.2), Β.3 (Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης) και Β.4 (Κατάσταση Χρηματοροών).

7. Οι πολύ μικρές οντότητες δύνανται, εναλλακτικά της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

8. Οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 του παρόντος νόμου δύνανται, εναλλακτικά της παραγράφου 7, να καταρτίζουν μόνο την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

[...]

### **Άρθρο 30 Απλοποιήσεις και παραλλαγές**

Πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1

1. Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 που κάνουν, σύμφωνα με το νόμο, χρήση της επιλογής της παραγράφου 8 του άρθρου 16:

α) Δύνανται να μην εφαρμόζουν τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 3 περί σχεδίου λογαριασμών.

β) Δύνανται να μην εφαρμόζουν τις παραγράφους 6 έως και 8 του άρθρου 4.

γ) Δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 11 και 12 του άρθρου 16 περί απόκλισης από τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

δ) Δύνανται να μην εφαρμόζουν την παράγραφο 6 του άρθρου 17 περί λογιστικής παρακολούθησης και παρουσίασης των συναλλαγών και γεγονότων λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική τους ουσία.

ε) Δύνανται να μην εφαρμόζουν την παράγραφο 9 του άρθρου 17 περί δυνατότητας απόκλισης από τις διατάξεις αυτού του νόμου για την επίτευξη της εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

στ) Δύνανται να μην εφαρμόζουν την παράγραφο 2γ του άρθρου 18 περί προσαύξησης, με έμμεσο κόστος, του κόστους κτήσης ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων.

ζ) Χρησιμοποιούν τις μεθόδους απόσβεσης παγίων στοιχείων της φορολογικής νομοθεσίας και δεν εφαρμόζουν τις σχετικές ρυθμίσεις των παραγράφων 3(α)(1) έως και 3(α)(4) του άρθρου 18.

η) Δεν εφαρμόζουν την παράγραφο 3(α)(6) του άρθρου 18 περί μη απόσβεσης της υπεραξίας και άλλων άυλων στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή. Τα εν λόγω στοιχεία, εφόσον υπάρχουν, αποσβένονται με τον τρόπο που ορίζει η φορολογική νομοθεσία.

θ) Δεν εφαρμόζουν την παράγραφο 3β του άρθρου 18 περί απομείωσης των ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων, αλλά ακολουθούν τις εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές ρυθμίσεις.

ι) Αντιμετωπίζουν λογιστικά όλες τις συμβάσεις μίσθωσης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

ια) Δεν εφαρμόζουν την παράγραφο 3 του άρθρου 19 περί χρήσης της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή της σταθερής μεθόδου κατά την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στο αποσβέσιμο κόστος.

ιβ) Αναγνωρίζουν ζημίες απομείωσης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με βάση τη φορολογική νομοθεσία και δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 4 έως και 8 του άρθρου 19.

ιγ) Δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 3β και 5 του άρθρου 20 περί προσαύξησης, με έμμεσο κόστος και τόκους, του κόστους παραγωγής αποθεμάτων.

ιδ) Δεν εφαρμόζουν την παράγραφο 4 του άρθρου 22 περί χρήσης της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή της σταθερής μεθόδου κατά την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στο αποσβέσιμο κόστος.

ιε) Αναγνωρίζουν προβλέψεις, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 11 έως και 14 του άρθρου 22.

ιστ) Αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 23.

ιζ) Δεν εφαρμόζουν τις παραγράφους 3 έως και 5 του άρθρου 23 περί δυνατότητας αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογίας.

ιη) Δεν εφαρμόζουν το άρθρο 24 του παρόντος νόμου περί επιμέτρησης στην εύλογη αξία.

ιθ) Δύνανται να μην εφαρμόζουν τις παραγράφους 1 έως και 3 του άρθρου 28 περί αναδρομικής διόρθωσης των επιπτώσεων από αλλαγές λογιστικών πολιτικών και αναγνώριση

λαθών και αναγνωρίζουν τις σχετικές επιπτώσεις στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην περίοδο που η αλλαγή λογιστικής πολιτικής πραγματοποιείται ή το λάθος εντοπίζεται.

2. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου παρέχουν τις πληροφορίες μόνο των παραγράφων 3 και 34 του άρθρου 29.

3. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, των οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, δύνανται να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο.

4. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου που επιλέγουν να διενεργήσουν απογραφή για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων μιας περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, υποχρεούνται σε διενέργεια απογραφής για τις τρεις (3) τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους.

5. Όταν οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου επιλέγουν να διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν.

6. Όταν οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου επιλέγουν σε μια περίοδο να παύσουν να διενεργούν φυσική απογραφή, ενώ διενεργούσαν, το απόθεμα τέλους της τελευταίας περιόδου δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της πρώτης περιόδου στην οποία δεν διενεργείται απογραφή. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/2015 με θέμα: «Απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών οντοτήτων που εφαρμόζουν απλογραφικό λογιστικό σύστημα στην τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής» διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

«1. Οι αναφερόμενες στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου οντότητες που εμπíππουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, όταν κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του ιδίου νόμου και εκ του λόγου αυτού συντάσσουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), δύνανται να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) καθώς και να μην τηρούν το αρχείο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του Ν. 4308/2014.

2. Η δυνατότητα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου παρέχεται όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις παρακάτω δραστηριότητες:

2.27. Παλαιοσίδερα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).

**Επειδή**, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ. ....../12-09-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενεργήθηκε, για το φορολογικό έτος 2021, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για την προσφεύγουσα, η οποία έχει κύριο αντικείμενο δραστηριότητας «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΟΥ ΜΠΕΤΟΝ». Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν εμφάνιζε στα βιβλία της φορολογικά στοιχεία εσόδων. Πιο συγκεκριμένα, εμφανίζει έσοδα την 06-07-2021 και μετά πάλι την 05-11-2021. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα αγόρασε τις κάτωθι ποσότητες εμπορευμάτων:



ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΣΙΔΗΡΟΣ Β500 ΕΛΟΤ 1421-3	ΣΚΑΛΙΕΡΑ 2,5	ΠΛΕΓΜΑ ΚΟΛΩΝΑΣ	ΣΚΑΛΙΕΡΑ Ν50	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
31/12/2021	.....	...../ 30-12-2021	13.300				
31/12/2021	.....	...../ 30-12-2021	10.000				
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ</b>			23.300				
<b>ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ</b>			0,85				
<b>ΑΞΙΑ</b>			19.805	780	11.727,45	883,20	33.195,65

Για τις ανωτέρω αγορές δεν εμφανίζεται η σχετική πώληση ενώ η προσφεύγουσα δεν διενήργησε απογραφή τέλους χρήσης και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι όλες οι αγορασθείσες ποσότητες πουλήθηκαν έως και 31-12-2021 και συνεπώς αύξησε τα ακαθάριστα έσοδα κατά 33.195,65 €. Επομένως, τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα ανήλθαν σε 297.242,21 € έναντι των δηλωθεισών 264.046,56 €.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/2015, η ίδια απαλλάσσεται από την υποχρέωση διενέργειας απογραφής, καθώς ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την πώληση σιδήρου (κωδ. 2.27). Επιπλέον, αναφέρει ότι οι προμηθευτές οικοδομικών προϊόντων, εκτός από την πώληση των προϊόντων εκτελούν και την παρεπόμενη εργασία της τοποθέτησης, επομένως είναι αδύνατον τα σχετικά παραστατικά πώλησης να έχουν εκδοθεί την ίδια ημερομηνία με αυτήν των παραστατικών της αγοράς και ότι δεν θα προέβαινε σε πώληση προϊόντων δίχως παραστατικό για αγορές που είχε κάνει με παραστατικό.

**Επειδή**, για το φορολογικό έτος 2019 η προσφεύγουσα δήλωσε στον κωδ. 015 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ακαθάριστα έσοδα χρήσης) ποσό 253.503,35 €. Για το φορολογικό έτος 2020 το αντίστοιχο ποσό που δήλωσε η προσφεύγουσα ανέρχεται σε 1.105.734,87 €. Συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις των ΕΛΠ, για το φορολογικό έτος 2021, η προσφεύγουσα εντάσσεται στις πολύ μικρές οντότητες του άρθ. 2γ του άρθ. 1 του ν. 4308/2014 αλλά υποχρεούται σε διενέργεια απογραφής καθώς τα ακαθάριστα έσοδά της κατά τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη υπερβαίνουν τις 150.000,00 €.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/2015 δίνεται η δυνατότητα στις πολύ μικρές οντότητες του άρθ. 2γ του άρθ. 1 του ν. 4308/2014 να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος του φορολογικού έτους όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) ως δραστηριότητα «Παλαιοσίδερα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ)» (κωδ. 2.27)

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει ως κύρια δραστηριότητα «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΟΥ ΜΠΕΤΟΝ» και ως δευτερεύουσες δραστηριότητες «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ», «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΑ» και «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΟΥ ΜΠΕΤΟΝ», ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι απαλλάσσεται της υποχρέωσης διενέργειας απογραφής, βάσει της ΠΟΛ. 1019/2015 είναι νόμω αβάσιμος.

**Επειδή**, τα με αριθ. ....../31-12-2021 και ....../31-12-2021 προσκομισθέντα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή «.....» αφορούν σε εμπόριο οικοδομικών υλικών.

**Επειδή**, στο με αριθ. ....../07-12-2022 υπόμνημα που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η ίδια αναφέρει: «*Αναφορικά με το κομμάτι της απογραφής τέλους χρήσης 31-12-2021 ποσού 33.195,65 € την οποία εκ παραδρομής η επιχείρηση δεν διενέργησε ως όφειλε, το ποσό των 33.195,65 € δεν αποτελεί έσοδο της επιχείρησης και δεν υπάρχουν αποκρυβέντα έσοδα, αποτελεί μειωτικό στοιχείο του κόστους πωληθέντων.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης 16-12-2022 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι η παραγγελία και η αγορά των εμπορευμάτων γινόταν βάσει των ήδη υπαρχόντων παραγγελιών που γινόταν σε αυτήν. Δηλαδή, η πώληση των εμπορευμάτων είχε εξασφαλιστεί πριν πραγματοποιηθεί η αγορά τους.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση προσφυγή, συσχετίζει τις εν λόγω αγορές με οποιοδήποτε εκδοθέν φορολογικό στοιχείο εσόδου, είτε του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2021 είτε επόμενου έτους. Επίσης, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κάποιο παραστατικό που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, οι οποίοι απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν διενήργησε εμπεριστατωμένο έλεγχο αλλά ούτε και αυτοψία όπως ορίζεται με την Ε. 2036/2020, προκειμένου να εξακριβώσει τις διαπιστώσεις του.

**Επειδή**, η Ε. 2036/2020 που επικαλείται η προσφεύγουσα αναφέρεται στην διενέργεια αυτοψίας κατά την έναρξη/ μεταβολή της επιχειρηματικής δραστηριότητας και επομένως ο έλεγχος δεν υποχρεούταν σε διενέργεια αυτοψίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της. Η απλή επίκληση γεγονότων και καταστάσεων δεν δύναται εν προκειμένω να επηρεάσει το πόρισμα του ελέγχου, αναφορικά με το ύψος της μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτή προσδιορίστηκε από την φορολογική αρχή.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 16-12-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση της υπ. αριθ. .... /16-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

**Α) Υπ' αριθ. .... /16-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος- Φορολογικό έτος 2021:**

Διαφορά φόρου	8.578,06 €
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ.	4.289,03 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>12.867,09 €</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.