



230515_en_1164_at
h.pdf



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18 - 05-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1231**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 19-01-2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου Αττικής, οδός και αρ., κατά:

α) Της με αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) Της με αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) της με αριθμ./**2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

δ) της με αριθμ./**2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

ε) της με αριθμ./**2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Τις με αριθμ. πρωτ./**25-4-2023** Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής βάσει βάσει της με αρ./**29-03-2023** Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/**2-5-2023** συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

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

Επί της από 19-01-2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την με αριθμ./**2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ποσού 34.188,85€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 17.094,43€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.412,16€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **57.695,44€**.

B. Με την με αριθμ./**2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσού 42.655,30€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 21.327,65€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.960,43€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **71.943,38€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στον προσφεύγοντα, τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017 διαπιστώθηκε ότι:

-Για το Φορολογικό έτος 2016:

1. Ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής από την επιχείρηση «..... του» - Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας **41.849,95€** πλέον Φ.Π.Α. 10.043,78€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 55§1ε του Ν.4174/2013, ως ίσχυε (πλέον 66 του Κ.Φ.Δ.), του άρθρου 13§1 του ιδίου νόμου και του άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή 5 των ΕΛΠ.

2. Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων συνολικά πενήντα (50) φορολογικά στοιχεία δαπανών καθαρής αξίας **12.442,15€** πλέον Φ.Π.Α. 2.745,69€, ήτοι συνολικά **15.187,84€** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, βάσει του άρθρου 22 περ. γ του ΚΦΕ, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά και σε ορισμένα εξ αυτών με αξία άνω των 500,00€ δεν προσκομίστηκε και το αποδεικτικό τραπεζικής εξόφλησης (άρθρο 23 περ. β' του ΚΦΕ).

3. Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων συνολικά τριάντα (30) φορολογικά στοιχεία δαπανών άπασα αξίας άνω των 500,00€, συνολικής καθαρής αξίας **21.715,56€** πλέον Φ.Π.Α. 5.132,86€, ήτοι συνολικά **26.848,42€** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, βάσει του άρθρου 23 περ. β' του ΚΦΕ, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης.

4. Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων συνολικά δύο (2) φορολογικά στοιχεία δαπανών καθαρής αξίας **967,60€** πλέον Φ.Π.Α. 232,40€, ήτοι συνολικά **1.200,00€** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, καθώς κρίθηκε ότι αφορούν προσωπικές δαπάνες του ελεγχόμενου (άρθρο 22 περ. α' του ΚΦΕ).

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ: 76.975,26€

-Για το φορολογικό έτος 2017:

1. Ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του στο φορολογικό έτος 2017 τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής από την επιχείρηση «.....» - Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας **15.391,57€** πλέον Φ.Π.Α. 3.693,98€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 55§1ε του Ν.4174/2013, ως ίσχυε (πλέον 66 του Κ.Φ.Δ.), του άρθρου 13§1 του ίδιου νόμου και του άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή 5 των ΕΛΠ.

Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων φορολογικά στοιχεία δαπανών καθαρής αξίας **23.212,18** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, βάσει του άρθρου 22 περ. γ του ΚΦΕ, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά και σε ορισμένα εξ αυτών με αξία άνω των 500,00€ δεν προσκομίστηκε και το αποδεικτικό τραπεζικής εξόφλησης (άρθρο 23 περ. β' του ΚΦΕ).

3. Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων συνολικά είκοσι δύο (22) φορολογικά στοιχεία δαπανών άπασα αξίας άνω των 500,00€, συνολικής καθαρής αξίας **70.828,28€** πλέον Φ.Π.Α. 17.041,59€, ήτοι συνολικά **87.869,87€** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, βάσει του άρθρου 23 περ. β' του ΚΦΕ, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης.

4. Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων συνολικά δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία δαπανών καθαρής αξίας **3.324,39€** πλέον Φ.Π.Α. 771,41€, ήτοι συνολικά **4.095,80€** τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, καθώς κρίθηκε ότι αφορούν προσωπικές δαπάνες του ελεγχόμενου (άρθρο 22 περ. α' του ΚΦΕ).

5. Ο προσφεύγων διενήργησε αποσβέσεις και καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε εκ των φορολογητέων του εσόδων ποσό απόσβεσης **262,50€** το οποίο δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο καθώς δεν προσκομίστηκε το φορολογικό στοιχείο. (άρθρο 22 περ. γ' του ΚΦΕ)

6. Δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο δαπάνες μισθοδοσίας ύψους **8.963,50€** (=Δαπάνες μισθοδοσίας 14.267,08€ μείον Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές 5.303,58€) καθώς δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου αποδεικτικά εξόφλησης με χρήση ηλεκτρονικού μέσου. (άρθρο 23 περ. ιδ' του ΚΦΕ)

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ: 121.982,93€

Γ. Με την με αριθμ.//2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, ποσού 14.595,67€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 7.297,83€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **21.893,50€**.

Δ. Με την με αριθμ.//2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, ποσού 13.496,11€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.748,05€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **20.244,16€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα διαπιστώθηκε ότι, πέραν των λογιστικών διαφορών που προέκυψαν και αναφέρονται λεπτομερώς στην οικεία έκθεση Φ.Π.Α. , ο προσφεύγων προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ που αφορά στα ως άνω αναφερόμενα εικονικά τιμολόγια, τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Ε. Με την με αριθ.//2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς ο προσφεύγων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ του Ν. 4174/2013 (πλέον Ν.4987/2022), ανταποκρίθηκε μερικώς στο υπ' αριθ.//11-2-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρ. 14 του ΚΦΔ της Δ.ΟΥ. Παλλήνης, και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και μέρος μόνο των στοιχείων της επιχείρησης του και λοιπών ζητηθέντων αποδεικτικών στοιχείων, που αφορούσαν τις χρήσεις 2016 και 2017, παράβαση η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. γ του ΚΦΔ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής αρχής οι οποίες έλαβαν υπό όψη τους τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στο με αριθμ.ΕΞ2022/19-01-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την συνημμένη σε αυτό από 20-10-2021 Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. της ίδιας Υπηρεσίας με ελεγχόμενο τον ως άνω εκδότη των επίμαχων τιμολογίων. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθμ.//1/9873/30-8-2022 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ο οποίος ασκούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος Λόγος Προσφυγής

Παράνομη, εσφαλμένη και αναπιολόγητη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί εικονικών συναλλαγών. Καλή πίστη του προσφεύγοντος. Σε κάθε περίπτωση, στη χειρότερη για τον προσφεύγοντα εκδοχή, οι επίμαχες συναλλαγές δεν θα μπορούσαν να κριθούν παρά μόνον ως εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

2ος Λόγος Προσφυγής

Παράνομη και εσφαλμένη προσθήκη λογιστικών διαφορών αναφορικά με δαπάνες, για τις οποίες έχουν ληφθεί τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.

3ος Λόγος Προσφυγής

Παράνομη και εσφαλμένη προσθήκη λογιστικών διαφορών αναφορικά με δαπάνες άνω των 500,00 Ευρώ, οι οποίες έχουν εξοφληθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Ως προς τον πρώτο προσβαλλόμενο λόγο περί μη εικονικότητας των συναλλαγών και καλή πίστη του προσφεύγοντος, επαγόμεστε τα κάτωθι:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 §5 ν.4987/2022;

5. [...] Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη ^ οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184,1126/2010).

Επειδή, με την αριθμ. 1404/2015 απόφαση του Σ.τ.Ε. έγιναν δεκτά ότι: «Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης), «8. ...η τέλεση φορολογικής παράβασης [...] μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης[πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) -πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). [...].»

Επειδή, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, από την από 20/10/2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Ν.4308/2014 και ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι η εκδότρια ατομική επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, με ΑΦ Μ αποτελεί ουσιαστικά μία ανύπαρκτη συναλλακτική επιχείρηση, χωρίς συναλλακτική δραστηριότητα, καθώς δεν είχε τον εξοπλισμό, την υποδομή (έδρα, λοιπές εγκαταστάσεις, μηχανήματα, προσωπικό) για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών και επί των στοιχείων που εξέδωσε κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Συγκεκριμένα αξιολογώντας τα πραγματικά περιστατικά από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής κρίθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ατομική επιχείρηση είναι εικονικά υπό την έννοια των ανύπαρκτων συναλλαγών (βλ. σελ. 26-28 έκθεσης) για τους κάτωθι λόγους:

- Η εκδότρια επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό/2018 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών αρχείων της Υ.Ε.ΔΑΕ. ούτε στο σχετικό με αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση
- Διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση, κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε επί της οδού, η οποία δηλώνεται ως έδρα της οντότητας, δεν λειτουργούσε ούτε λειτούργησε ποτέ στην δηλωθείσα έδρα και δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο να ασκεί δραστηριότητα σε οποιαδήποτε άλλη διεύθυνση
- Η έδρα της εκδότριας επιχείρησης (.....) δηλώνεται ως κύρια κατοικία από τον ιδιοκτήτη αυτής, καθώς επίσης την περίοδο από 27-5-2020 και έκτοτε εκμισθώνει το ίδιο ακίνητο τρίτο πρόσωπο με την οικογένειά του.
- Η εκδότρια επιχείρηση δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2018 και 2020 καθώς επίσης δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. σε 10 περιόδους (τρίμηνα) τα έτη 2015 - 2018. Ειδικότερα για το φορολογικό έτος 2016 υπέβαλλε μόνο μια περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 με μηδενικές καταχωρήσεις, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 υπέβαλλε δύο (2) μόνο περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το διάστημα 01/01/2017- 30/06/2017, εκ των οποίων για την περίοδο 01/04/2017-30/06/2017 με μηδενικές καταχωρήσεις.
- Η εκδότρια επιχείρηση εμφανίζει πωλήσεις προς φερόμενους πελάτες του χωρίς να έχει πραγματοποιήσει αντίστοιχες αγορές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες.
- Η εκδότρια επιχείρηση έχει ως κύρια δραστηριότητα «..... - όπως «.....» / «.....»/ «.....», σε διαφορετικά και ενίοτε ασύμβατα αντικείμενα, κατά συνήθη πρακτική των εικονικών και ανύπαρκτων συναλλακτικά επιχειρήσεων.

Επειδή, όσον αφορά τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στις από 20/12/2022 Εκθέσεις Ελέγχου ΕΑΠ. και Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «Από το σώμα των ανωτέρω εννέα (9) φορολογικών στοιχείων φορ. έτους 2016 διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- πρόκειται για αγορές ανταλλακτικών αυτοκινήτων/φορτηγών και ειδικότερα για αγορές ελαστικών/ βαρελιών βαλβολίνων/ μίας (1) μηχανής/ ενός (1) σασμάν που τοποθετήθηκαν στα ΦΔΧ με αρ. κυκλοφορίας και, ιδιοκτησίας του φορολογούμενου κατά το ελεγχόμενο έτος 2016, όπως αναγράφεται στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία.
- αναφορικά με τα ΤΔΑ/06-10-2016,/03-11-2016 και/09-12- 2016 που αφορούν όλα το όχημα Φ.Δ.Χ. με αρ. κυκλοφορίας διαπιστώθηκε ότι στο φορολογικό έτος 2016 και σε εξαιρετικά σύντομο χρονικό διάστημα - εντός 2 μηνών περίπου ήτοι από 06/10/2016 έως 09/12/2016 -, ο ελεγχόμενος προμηθεύτηκε σε τρεις (3) περιπτώσεις ταυτόσημα ανταλλακτικά, ήτοι «ΛΑΣΤΙΧΑ» και σε τέτοιες συνολικές ποσότητες (12 τεμάχια κάθε φορά, σύνολο 36 τεμάχια ελαστικών) που δεν είναι λογικό να αφορούν ένα μόνο ΦΔΧ, όπως αναγράφεται στα σχετικά φορολογικά στοιχεία.
- η πλειοψηφία των ως άνω φορολογικών στοιχείων (τα οποία έχουν όλα καθ.αξία > 500,00€) «εμφανίζεται» να εξοφλείται «τοίς μετρητοίς», κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων, καθότι είναι τσεκαρισμένο το σχετικό κουτάκι στο σώμα των στοιχείων, με εξαίρεση τα ΤΔΑ/2016 και ΤΔΑ/2016, όπου δε δύναται καμία πληροφορία ως προς τον τρόπο εξόφλησής τους και δε δύναται να αποδειχθεί ούτε ο τρόπος εξόφλησής αυτών, ήτοι αν έγινε τοίς μετρητοίς, με τραπεζικές καταθέσεις, e-banking ή/και με επιταγές, ούτε βέβαια και αν έχουν πράγματι εξοφληθεί. Πέραν των ανωτέρω ο

ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα άλλο αποδεικτικό εξόφλησης των ανωτέρω συναλλαγών.

Από το σώμα των ανωτέρω τριών (3) φορολογικών στοιχείων φορ. έτους 2017 διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Πρόκειται για αγορές ανταλλακτικών αυτοκινήτων/φορτηγών και ειδικότερα για αγορές ελαστικών/ βαλβολινών.
- Δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των Ι.Χ. / Φ.Δ.Χ. που τοποθετήθηκαν, προκειμένου να ελεγχθεί ο κάτοχος των οχημάτων αυτών και αν πράγματι ανήκουν στην ιδιοκτησία του, ούτε τέθηκε υπόψη του ελέγχου οποιαδήποτε σύμβαση μίσθωσης μεταφορικών υπηρεσιών από τρίτες επιχειρήσεις.
- Τα υπ 'αριθμ. ΤΔΑ/17-02-2017 και ΤΔΑ/16-03-2017 έχουν τσεκαρισμένο το κουτάκι «με μετρητά», αν και έχουν καθ. αξία > 500,00€ και υφίσταται υποχρέωση μερικής ή ολικής τραπεζικής εξόφλησης, κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων, ενώ για το ΤΔΑ/10-02-2017, (το οποίο επίσης έχει καθ. αξία > 500,00€) δεν υπάρχει καμία πληροφόρηση.

Σε κάθε περίπτωση δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου κανένα αποδεικτικό εξόφλησης για τα υπό κρίση τρία (3) φορ. στοιχεία έτους 2017 και δεν δύναται να αποδειχθεί αν πράγματι έχουν εξοφληθεί εν μέρει ή στο σύνολο τους, τοις μετρητοίς, με τραπεζικές καταθέσεις, e-banking ή/και με επιταγές, και αν γενικότερα έχει λάβει χώρα οποιαδήποτε «μεταφορά χρήματος».

Επειδή, Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

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, στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναφέρεται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή, σε καμία περίπτωση στην υπό κρίση περίπτωση η αιτιολογία των προσβαλλομένων πράξεων δεν είναι ελλιπής και ανεπαρκής, όπως ανυπόστατα υποστηρίζει ο προσφεύγων. Αντιθέτως ο έλεγχος ανταποκρίθηκε πλήρως στην ευθύνη του βάρους απόδειξης που του αναλογούσε και σχημάτισε εμπειριστατωμένα το πόρισμά του.

Επειδή, αντιθέτως, δοθείσης της συναλλακτικής ανυπαρξίας της εκδότριας των επίμαχων τιμολογίων επιχείρησης, βαρύνεται πλέον ο λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της. Ωστόσο, ο προσφεύγων επικαλείται αορίστως το γεγονός ότι η εκδότρια ήταν φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο -πλην όμως κατά τον έλεγχο ουσιαστικά και συναλλακτικά ανύπαρκτη- αλλά δεν προσκομίζει ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, ο παρών ισχυρισμός τυγχάνει αβάσιμος και αναπόδεικτος και ως εκ τούτου απορριπτός.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο επαγόμεστε τα κάτωθι:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ ορίζεται ότι:

«Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 τις διατάξεις του άρθρου 23§β του ν.4172/2013: «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες 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,[...]».

Επειδή, επιπλέον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» και ειδικότερα την παρ.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 την αυτής είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με οριζόμενα στον νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μιας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος». Ακολούθως σύμφωνα με την παρ.7 του ίδιου άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 : «Η οντότητα οφείλει να 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 προέκυψε 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».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που αντιστοιχούν σε μέρος των δαπανών τα οποία ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά λόγο ελλείψεως των τιμολογίων. Επίσης προσκόμισε αντίγραφα αποδεικτικών τραπεζικών συναλλαγών και επιταγών εξόφλησης δαπανών αξίας άνω των 500€, τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και δεν είχαν ληφθεί υπόψη κατά την σύνταξη των από 20-12-2022 εκθέσεων Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα:

1) Φορολογικά στοιχεία εξόδων φορολογικών χρήσεων 2016 και 2017, όπως αυτά αναφέρονται στις σελίδες 28 έως 42 της ενδικοφανούς προσφυγής (ΣΧΕΤ. 1 ΕΩΣ ΣΧΕΤ. 123).

2) Παραστατικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος φορολογικών χρήσεων 2016 και 2017, όπως αυτά αναφέρονται στις σελίδες 43 έως 49 της ενδικοφανούς προσφυγής (ΣΧΕΤ. 124 ΕΩΣ ΣΧΕΤ. 162).

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας στα πλαίσια εφαρμογής της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017, απέστειλε , με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/ 30-03-2023 έγγραφο της , στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής την με αριθ./29-03-202330/07-04-2022 Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από το ως άνω ΕΛ.ΚΕ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Αναπομπής απέστειλε στην Υπηρεσία με τις με αριθ. πρωτ./25-4-2023 Πρόσθετες Ελεγκτικές Επαληθεύσεις στις οποίες αναφέρονται τα κάτωθι:

Διενεργούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων στοιχείων τα οποία προσκομίσθηκαν με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά την οποία ο προσφεύγων προβάλλει λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων βάσει των νέων αυτών στοιχείων :

Συγκεκριμένα ως λόγους της υποβληθείσας ενώπιον της Δ.Ε.Δ. προσφυγής επικαλείται ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων :

2^{ος} Λόγος Προσφυγής : Παράνομη και εσφαλμένη προσθήκη λογιστικών διαφορών αναφορικά με δαπάνες, για τις οποίες έχουν ληφθεί τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.

«2.1. Ο έλεγχος όλως εσφαλμένως καταλόγισε λογιστικές διαφορές, που αφορούν σε δαπάνες, για τις οποίες δήθεν δεν ελήφθησαν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, ανερχόμενες για το έτος 2016 στο ποσό των 12.442,15 Ευρώ και για το έτος 2017 στο ποσό των 23.212,18 Ευρώ.

Σε αντίκρουση των διαλαμβανομένων στις από 20-12-2022 Εκθέσεις Ελέγχου, παρατίθενται ακολούθως τα φορολογικά στοιχεία εξόδων, τα οποία νομίμως έχουν εκδοθεί και καταχωρισθεί στα βιβλία της ατομικής μου επιχειρήσεως.

Ειδικότερα:

(Όπως αναγράφονται στις σελ. 28-43 της με αρ. πρωτ./19-01-2023 Ενδικοφανούς Προσφυγής (Σχετ 1 έως ΣΧΕΤ. 123)»

3^{ος} Λόγος Προσφυγής : Παράνομη και εσφαλμένη προσθήκη λογιστικών διαφορών αναφορικά με δαπάνες άνω των 500,00 Ευρώ, οι οποίες έχουν εξοφληθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

«3.1. Ο έλεγχος προβαίνει στον καταλογισμό λογιστικών διαφορών ύψους 21.715,56 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και ύψους 70.828,88 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, με την αιτιολογία ότι τα ανωτέρω ποσά, που αντιστοιχούσαν σε τιμολόγια δαπανών της ατομικής μου επιχειρήσεως αξίας άνω των 500,00 Ευρώ, δήθεν δεν είχαν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Το ως άνω πόρισμα του ελέγχου παρίσταται εσφαλμένο, όπως αποδεικνύεται από τα κάτωθι αναφερόμενα στοιχεία.

Ειδικότερα:

(Όπως αναγράφονται στις σελ. 43-50 της με αρ. πρωτ./19-01-2023 Ενδικοφανούς Προσφυγής ΣΧΕΤ.124 έως ΣΧΕΤ.162) ...

Συνακόλουθα, όπως συνάγεται ευχερώς εκ των προαναλυθέντων, μη νομίμως η Φορολογική Αρχή προσθέτει λογιστικές διαφορές με την αιτιολογία της δήθεν μη εξοφλήσεως

των επίμαχων δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής, με συνέπεια οι εκδοθείσες και ήδη προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις αυτής, καθ' ο μέρος στηρίζονται στην προπεριγραφείσα δήθεν αιτίαση, να αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές.
.....»

Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των παραπάνω νέων ισχυρισμών

Προκειμένου λοιπόν να επαληθευτούν οι ως άνω σχετικοί **ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ελέγχθησαν τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν σε συνδυασμό με τα στοιχεία του ελέγχου που υφίστανται ήδη στην υπηρεσία μας .**

Νέα προσκομισθέντα στοιχεία :

- 1. Φορολογικά στοιχεία εξόδων φορολογικών ετών 2016 και 2017 , όπως αυτά αναφέρονται στις σελίδες 28 έως 43 της ενδικοφανούς προσφυγής (ΣΧΕΤ.1 ΕΩΣ ΣΧΕΤ. 123)**
- 2. Παραστατικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017, όπως αυτά αναφέρονται στις σελίδες 43 έως 50 της ενδικοφανούς προσφυγής (ΣΧΕΤ.124 ΕΩΣ ΣΧΕΤ. 162)**

Για τον έλεγχο των ανωτέρω φορ. στοιχείων και αποδ. εξοφλήσεων και προκειμένου να υπολογιστούν εκ νέου οι διαφορές του ελέγχου, χρησιμοποιούνται οι σχετικοί πίνακες **Λογιστικών Διαφορών φορολ.ετών 2016 και 2017 της οικείας Εκθεσης Ελέγχου Ε.Λ.Π./ΠΡ. ΑΡ.....Ν.4987/2022 σελ. 20-28,** στους οποίους είχαν περιληφθεί αρχικά οι εν λόγω λογιστικές διαφορές λόγω α) μη προσκόμισης φορ. στοιχείων δαπάνων/εξόδων και β) δαπανών >500,00€ χωρίς τραπεζικές εξοφλήσεις, και οι οποίοι μετονομάζονται πλέον ως **Πίνακες 1 έως 4.**

Ως εκ τούτου :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - Φορολογικό έτος 2016 (Μη προσκόμιση φορ. στοιχείων)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. / ΗΜ/ΝΙΑ Φ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% -24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚ/ΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ Δ.Ε.Δ.	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΤΠΥ ...../04-01-2016	..... ΕΠΕ	61,79	14,21	76,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
2	ΤΔΑ ...../05-01-2016	.....	25,87	5,95	31,82	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
3	Β...../11-01-2016	..... ΑΕ	111,79	25,71	137,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
4	Β...../11-01-2016	..... ΑΕ	168,41	38,74	207,15	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
5	...../30-04-2016	..... Α.Ε.	45,93	10,57	56,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 1	ΔΕΚΤΟ
6	...../30-04-2016	..... Α.Ε.	99,89	22,98	122,87	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 2	ΔΕΚΤΟ
7	ΤΠΥ ...../30-04-2016	..... ΕΠΕ	44,72	10,28	55,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 3	ΔΕΚΤΟ
8	ΤΔΑ ...../09-05-2016	..... ΕΠΕ	162,60	37,40	200,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 4	ΔΕΚΤΟ
9	Β...../12-05-2016	..... Α.Ε.	87,80	20,20	108,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 5	ΔΕΚΤΟ
10	Β...../12-05-2016	..... Α.Ε.	170,39	39,19	209,58	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 6	ΔΕΚΤΟ
11	...../13-05-2016	.....	185,86	0,00	185,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 7	ΔΕΚΤΟ
12	...../13-05-2016	ΑΣΦ	206,77	0,00	206,77	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 8	ΔΕΚΤΟ

13	ΤΔΑ ...../13-05-2016	.....	833,53	191,71	1.025,24	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 9	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
14	ΤΔΑ ...../17-05-2016	.....	20,32	4,67	24,99	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 10	ΔΕΚΤΟ
15	ΤΔΑ ...../23-05-2016	..... ΑΕΒΕ	43,01	9,89	52,90	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 11	ΔΕΚΤΟ
16	ΤΔΑ ...../25-05-2016	.....	417,57	96,04	513,61	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 12	ΔΕΚΤΟ
17	ΤΔΑ ...../29-05-2016	.....	80,65	18,55	99,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 13	ΔΕΚΤΟ
18	ΤΔΑ ...../31-05-2016	.....	450,00	103,50	553,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 14	ΔΕΚΤΟ
19	...../31-05-2016	ΛΟΓ.	73,60	16,93	90,53	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 15	ΔΕΚΤΟ
20	.....4/31-05-2016	ΛΟΓ.	112,00	25,76	137,76	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 16	ΔΕΚΤΟ
21	ΤΔΑ ...../31-05-2016	.....	1.495,93	344,07	1.840,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 17 – ΣΧΕΤ. 137 ^Α	Απορρίπτεται από τον έλεγχο λόγω <u>μη τραπ. εξόφλησης</u> Από τις προσκομισθείσες φωτοτυπίες αποδείξεων λιανικής πώλησης <u>δεν προκύπτουν ευκρινώς οι αριθμοί των αποδείξεων εσόδων που αντικαθίστανται με το υπό κρίση ΤΔΑ και δεν διακρίνονται σχεδόν καθόλου οι σχετικές αξίες και αν πρόκειται για</u> καθ. αξία > 500,00 ή όχι
22	ΤΔΑ ...../01-06-2016	.....	675,00	162,00	837,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	–	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
23	ΤΙΜ ...../03-06-2016	..... ΟΕ	400,00	96,00	496,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 18	ΔΕΚΤΟ
24	ΤΙΜ ...../03-06-2016	..... ΟΕ	756,00	181,44	937,44	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 19	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
25	ΤΔΑ ...../06-06-2016	.....	540,00	129,60	669,60	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	–	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
26	ΤΔΑ .../08-06-2016	.....	175,00	42,00	217,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 20	ΔΕΚΤΟ
27	ΤΔΑ ...../09-06-2016	.....	450,00	108,00	558,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 21	ΔΕΚΤΟ
28	Β..../13-06-2016	..... ΑΕ	168,07	40,34	208,41	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 22	ΔΕΚΤΟ
29	ΤΔΑ ...../14-06-2016	..... ΑΕΒΕ	729,50	175,08	904,58	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 23	Ο έλεγχος δεν θα το λάβει υπόψη στον παρόν πίνακα 1 – Έχει ήδη περιληφθεί στον Πίνακα 3 του παρόντος με α/α 17 <u>λόγω μη προσκόμισης αποδ. Τραπ. εξόφλησης</u>
30	...../15-06-2016	.....	299,00	0,00	299,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 24	ΔΕΚΤΟ

31	ΤΔΑ ...../16-06-2016	.....	201,61	48,39	250,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 25	ΔΕΚΤΟ
32	ΤΔΑ ...../23-06-2016	..... ΑΕ	18,90	4,53	23,43	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 26	ΔΕΚΤΟ
33	ΤΔΑ ...../23-06-2016	.....	307,76	73,86	381,62	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 27	ΔΕΚΤΟ
34	ΤΔΑ ...../24-06-2016	..... ΑΕ	11,64	2,79	14,43	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 28	ΔΕΚΤΟ
35	ΤΔΑ ...../28-06-2013	.....	431,45	103,55	535,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 29	ΔΕΚΤΟ
36	...../01-07-2016	..... ΑΕ	205,45	49,31	254,76	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
37	ΤΔΑ ...../04-07-2016	..... ΑΕ	35,13	8,43	43,56	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 30	ΔΕΚΤΟ
38	ΤΔΑ ...../07-07-2016	.....	153,77	36,90	190,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
39	ΤΔΑ ...../08-07-2016	..... ΕΠΕ	80,00	19,20	99,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
40	ΤΔΑ ...../13-07-2016	..... ΑΕ	550,00	132,00	682,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εφόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ.31	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εφόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
41	ΤΔΑ .../14-07-2016	.....	36,30	8,71	45,01	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
42	Β.../19-07-2016	ΑΠΟΔ ΑΕ	155,24	37,26	192,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
43	Β.../19-07-2016	ΑΠΟΔ ΑΕ	168,93	40,54	209,47	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
44	ΤΔΑ ...../23-07-2016	..... ΕΠΕ	64,15	12,19	76,34	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
45	...../26-07-2016	ΑΣΦ	109,00	0,00	109,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
46	Β.../27-07-2016	ΑΠΟΔ ΑΕ	183,68	44,08	227,76	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
47	ΤΔΑ ...../19-10-2016	..... ΟΕ	500,00	120,00	620,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 32	ΔΕΚΤΟ
48	ΤΔΑ ...../16-11-2016	..... ΑΕ	38,60	9,26	47,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
49	ΤΔΑ/ 31-12-2016	..... ΑΕ	49,77	11,94	61,71	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
50	ΤΔΑ/ 31-12-2016	..... ΑΕ	49,77	11,94	61,71	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.

❖ Φορολογικό έτος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 – Φορολογικό έτος 2017 (Μη προσκόμιση φορ. στοιχείων)

Α/Α	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. / ΗΜ/ΝΙΑ Φ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚ/ΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ Δ.Ε.Δ.	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΑΣΦ ...../2 - 21/1/2017	.....	175,50		175,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
2	ΑΠΟΔ ...../01-04-2017	..... Α.Ε.	158,83	38,12	196,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
3	Τ.Π.Υ. /12-04-2017	ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ	55,50	13,32	68,82	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.

4	ΤΔΑ .../08-06-2017	.....	4.500,00	1.080,00	5.580,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	-	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
5	ΤΔΑ ...../12-06-2017	.....	2.160,00	518,40	2.678,40	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	-	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
6	ΤΔΑ .../21-06-2017	.....	6.100,00	1.464,00	7.564,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	-	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
7	Τα.Π.Υ. .../27-06-2017	.....	5.318,48	1.276,44	6.594,92	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 33	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
8	ΤΔΑ .../28-06-2017	.....	2.340,00	561,60	2.901,60	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	-	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
9	ΤΔΑ * /30-06-2017	.....	400,00	96,00	496,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
10	Τ.Π.Υ. .../12-08-2017	.....	1.125,08	270,02	1.395,10	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 34	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
11	Τ.Π.Υ. .../25-08-2017	.....	524,19	125,81	650,00	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ.35	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
12	Τ.Π.Υ. /09-10-2017	ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ	55,50	13,32	68,82	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
13	ΑΠΟΔ /17-10-2017	.....Α.Ε.	110,89	26,61	137,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
14	ΤΔΑ /19-10-2017	..... ΑΕ	282,42	67,78	350,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.36	ΔΕΚΤΟ
15	ΤΔΑ /19-10-2017	ΑΦΟΙ ΑΕΒΕ	18,00	4,32	22,32	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.37	ΔΕΚΤΟ
16	ΤΙΜ /20-10-2017	.....Α ΟΕ	16,13	3,87	20,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.38	ΔΕΚΤΟ
17	ΤΔΑ ... /21-10-2017	.....	170,00	40,80	210,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.39	ΔΕΚΤΟ
18	ΤΙΜ..... /21-10-2017	.....	102,80	24,67	127,47	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.40	ΔΕΚΤΟ
19	ΤΙΜ..... /23-10-2017	.....	21,60	5,18	26,78	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.41	ΔΕΚΤΟ
20	ΤΔΑ ... /23-10-2017	..... ΟΕ	32,00	7,68	39,68	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.42	ΔΕΚΤΟ
21	ΤΔΑ /23-10-2017	..... ΕΠΕ	45,56	10,94	56,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.43	ΔΕΚΤΟ
22	ΤΙΜ /24-10-2017	..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	4,80	1,15	5,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.44	ΔΕΚΤΟ

23	TIM ...../24-10-2017	..... AE	490,89	117,81	608,70	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.45	ΔΕΚΤΟ
24	TIM ...../24-10-2017	..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	15,32	3,68	19,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.46	ΔΕΚΤΟ
25	TIM ...../25-10-2017	.....	21,60	5,18	26,78	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.47	ΔΕΚΤΟ
26	TIM ...../27-10-2017	..... ΟΕ	15,97	3,83	19,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.48	ΔΕΚΤΟ
27	ΤΔΑ ...../27-10-2017	..... ΑΕ	77,97	18,71	96,68	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.49	ΔΕΚΤΟ
28	ΤΔΑ ...../30-10-2017	.....	141,13	33,87	175,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.50	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση - Δεν υπάρχουν καταχωρημένα στοιχεία εσόδων το έτος 2016 στην περιοχή
29	ΤΔΑ ...../31-10-2017	.....	683,02	163,93	846,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ.51-ΣΧΕΤ. 161	ΔΕΚΤΟ
30	ΤΔΑ ...../31-10-2017	.....	2.422,79	581,47	3.004,26	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ.52-ΣΧΕΤ. 162	ΔΕΚΤΟ
31	ΑΠΟΔ ...../31-10-2017	.....	126,21	30,29	156,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.53	ΔΕΚΤΟ
32	ΑΠΟΔ ...../31-10-2007	.....	49,35	11,85	61,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.54	ΔΕΚΤΟ
33	ΑΠΟΔ ...../31-10-2017	.....	18,73	4,5	23,23	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.55	ΔΕΚΤΟ
34	ΤΔΑ ...../01-11-2017	.....ΑΕ	51,52	12,36	63,88	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.56	ΔΕΚΤΟ
35	ΤΔΑ ...../01-11-2017	Κ	80,68	19,36	100,04	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.57	ΔΕΚΤΟ
36	TIM ...../01-11-2017	.....	49,27	11,82	61,09	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.58	ΔΕΚΤΟ
37	TIM...../04-11-2017	.....	157,79	37,87	195,66	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.59	ΔΕΚΤΟ
38	TIM...../04-11-2017	..... ΟΕ	32,22	7,73	39,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.60	ΔΕΚΤΟ
39	ΤΔΑ ...../06-11-2017	.....ΑΕ	140,06	33,61	173,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.61	ΔΕΚΤΟ
40	ΤΔΑ ...../07-11-2017	.....ΑΕ	56,13	13,47	69,6	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.62	ΔΕΚΤΟ
41	ΤΔΑ ...../08-11-2017	.....ΑΕ	114,8	27,55	142,35	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.63	ΔΕΚΤΟ
42	ΤΔΑ ...../08-11-2017	..... Α.Ε.	26,37	6,33	32,7	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.64	ΔΕΚΤΟ
43	ΤΔΑ ...../08-11-2017	..... ΑΕ	265,24	63,66	328,90	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.65	ΔΕΚΤΟ
44	ΤΔΑ ...../08-11-2017	ΑΦΟΙ	175,60	42,14	217,74	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.66	ΔΕΚΤΟ
45	TIM...../09-11-2017	..... ΟΕ	41,13	9,87	51,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.67	ΔΕΚΤΟ
46	TIM ...../10-11-2017	..... ΕΕ	68,15	16,36	84,51	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.68	ΔΕΚΤΟ
47	TIM ...../10-11-2017	..... ΣΙΑ ΟΕ	80,65	19,35	100,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.69	ΔΕΚΤΟ
48	TIM ...../11-11-2017	..... ΟΕ	43,95	10,55	54,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.70	ΔΕΚΤΟ

49	TIM...../11-11-2017	.....OE	33,87	8,13	42,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.71	ΔΕΚΤΟ
50	TIM...../13-11-2017	..... ΑΕΒΕ	703,36	168,81	872,17	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ.</u> & <u>μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ.72	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
51	TIM...../13-11-2017	.....OE	24,19	5,81	30,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.73	ΔΕΚΤΟ
52	TIM...../13-11-2017	..... OE	13,39	3,21	16,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.74	ΔΕΚΤΟ
53	TIM...../13-11-2017	..... OE	119,76	28,74	148,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.75	ΔΕΚΤΟ
54	TIM...../13-11-2017	..... AE	30,00	7,20	37,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.76	ΔΕΚΤΟ
55	ΤΔΑ ...../13-11-2017	..... EM	15,81	3,79	19,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.77	ΔΕΚΤΟ
56	ΑΣΦ ...../13-11-2017	..... ΓΕΝΙΚ	215,22	0,00	215,22	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.78	ΔΕΚΤΟ
57	ΑΣΦ ...../13-11-2017	.....	214,73	0,00	214,73	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.79	ΔΕΚΤΟ
58	ΤΔΑ ...../14-11-2017	.....AE	21,44	5,15	26,59	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.80	ΔΕΚΤΟ
59	ΤΔΑ...../14-11-2017	.....	50,00	12,00	62,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.81	ΔΕΚΤΟ
60	TIM...../14-11-2017	.....OE	23,23	5,57	28,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ.82	ΔΕΚΤΟ
61	TIM...../14-11-2017	..... OE	52,42	12,58	65,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 83	ΔΕΚΤΟ
62	ΤΔΑ ..../16-11-2017	.....	279,84	67,16	347,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 84	ΔΕΚΤΟ
63	TIM...../16-11-2017	..... OE	97,26	23,34	120,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 85	ΔΕΚΤΟ
64	ΑΠΟΔ...../19-11-2017	..... A.E.	211,60	50,78	262,38	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 86	ΔΕΚΤΟ
65	TIM...../21-11-2017	..... ΑΕΒΕ	163,00	39,12	202,12	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 87	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
66	TIM...../21-11-2017	..... ΑΕΒΕ	751,36	180,33	931,69	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ.</u> & <u>μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 88	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
67	ΤΔΑ...../23-11-2017	..... ΑΕΒΕ	232,70	55,85	288,55	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 89	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
68	TIM...../23-11-2017	..... OE	81,53	19,57	101,10	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 90	ΔΕΚΤΟ
69	TIM...../27-11-2017	..... EE	16,13	3,87	20,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 91	ΔΕΚΤΟ
70	TIM...../27-11-2017	.....OE	39,96	9,59	49,55	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 92	ΔΕΚΤΟ
71	TIM...../28-11-2017	..... ΑΕΒΕ	623,53	149,65	773,18	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ.</u> & <u>μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εξόφλησης</u> εφόσον	ΣΧΕΤ. 93	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού

						προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00		
72	ΤΔΑ...../29-11-2017	..... ΑΕΒΕ	3.053,78	732,91	3.786,69	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εφόφησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 94	<u>Απορρίπτεται από τον έλεγχο</u> ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – <u>Αφορά την οικία του επί της οδού</u>
73	ΤΔΑ...../30-11-2017	.....	100,81	24,19	125,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 95	<u>Απορρίπτεται από τον έλεγχο</u> ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση - Δεν υπάρχουν καταχωρημένα στοιχεία εσόδων το έτος 2016 στην περιοχή
74	ΤΔΑ...../30-11-2017	.....	162,94	39,10	202,04	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 96	ΔΕΚΤΟ
75	ΤΔΑ ...../31-11-2017	.....	1.659,28	398,23	2.057,51	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. εφόφησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00	ΣΧΕΤ. 97	Απορρίπτεται λόγω <u>μη προσκόμισης αποδεικτικού τραπ. εφόφησης</u> εφόσον προκειται για φ.σ. με καθ. αξία > 500,00
76	ΤΔΑ...../30-11-2017	.....	240,00	57,60	297,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 98	ΔΕΚΤΟ
77	ΑΠΟΔ...../30-11-2017	.....	74,03	17,77	91,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 99	ΔΕΚΤΟ
78	ΑΠΟΔ...../30-11-2017	.....	37,47	8,99	46,46	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 100	ΔΕΚΤΟ
79	ΑΠΟΔ ...../30-11-2017	.....	64,27	15,43	79,70	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 101	ΔΕΚΤΟ
80	ΤΔΑ ...../01-12-2017	..... ΑΕΒΕ	11,88	2,85	14,73	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 102	ΔΕΚΤΟ
81	ΤΙΜ...../01-12-2017	..... ΟΕ	28,06	6,74	34,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 103	ΔΕΚΤΟ
82	ΤΙΜ...../04-12-2017	..... ΟΕ	5,60	1,35	6,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 104	ΔΕΚΤΟ
83	ΤΔΑ...../05-12-2017	..... ΑΕ	65,81	15,80	81,61	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 105	ΔΕΚΤΟ
84	ΤΔΑ ...../05-12-2017	..... ΕΠΕ	262,50	63,00	325,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 106	ΔΕΚΤΟ
85	ΤΙΜ...../07-12-2017	..... ΕΕ	80,65	19,36	100,01	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 107	ΔΕΚΤΟ
86	ΤΠΥ...../08-12-2017	..... ΠΕ	34,68	8,32	43,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 108	ΔΕΚΤΟ
87	ΤΠΥ...../08-12-2017	..... ΠΕ	34,68	8,32	43,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 109	ΔΕΚΤΟ
88	ΤΔΑ ...../13-12-2017	..... ΑΕ	39,35	9,44	48,79	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 110	ΔΕΚΤΟ
89	ΤΔΑ...../13-12-2017	..... ΟΕ	15,00	3,60	18,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 111	ΔΕΚΤΟ
90	ΤΔΑ...../14-12-2017	..... ΑΕ	13,74	3,30	17,04	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 112	ΔΕΚΤΟ
91	ΑΣΦ...../15-12-2017	.....	260,00	0,00	260,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 113	ΔΕΚΤΟ
92	ΑΠΟΔ...../15-12-2017	..... Α.Ε.	178,11	42,75	220,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 114	ΔΕΚΤΟ
93	ΤΔΑ...../18-12-2017	.....	40,50	9,72	50,22	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 115	ΔΕΚΤΟ
94	ΤΔΑ...../19-12-2017	.....	329,03	78,97	408,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 116	ΔΕΚΤΟ
95	ΠΙΣΤ ΤΙΜ /19-12-2017	ΑΦΟΙ	-29,09	-6,98	-36,07	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 117	<u>Απορρίπτεται από τον έλεγχο</u> ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – <u>Αφορά την οικία του επί της οδού</u>

96	ΤΔΑ /19-12-2017	.....	13,40	3,22	16,62	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 118	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
97	ΤΔΑ... /19-12-2017	.....	58,50	14,04	72,54	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 119	Απορρίπτεται από τον έλεγχο ως προσωπική δαπάνη του ελεγχόμενου που δεν αφορά την ατομική του επιχείρηση – Αφορά την οικία του επί της οδού
98	ΤΔΑ..... /20-12-2017	..... ΕΕ	42,00	10,08	52,08	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 120	ΔΕΚΤΟ
99	ΤΔΑ.... /20-12-2017	.....	30,00	7,20	37,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 121	ΔΕΚΤΟ
100	ΤΔΑ.... /29-12-2017	.....	38,65	9,27	47,92	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 122	ΔΕΚΤΟ
101	ΤΔΑ /29-12-2017	.....	11,13	2,67	13,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 123	ΔΕΚΤΟ
102	ΤΔΑ * /31-12-2017	..... ΕΠΕ	125,00	30,00	155,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	—	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.
103	ΤΔΑ * /31-12-2017	..... ΕΠΕ	125,00	30,00	155,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	—	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.

Πίνακας 3 – Φορολογικό έτος 2016 (Δαπάνες >500,00€ χωρίς τραπ. Εξοφλήσεις)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. / ΗΜ/ΝΑΙ Φ.Σ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚ/ΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ Δ.Ε.Δ.	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΤΔΑ /25-01-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... - ΑΦΜ	585,00	134,55	719,55	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 124-125	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
2	ΤΔΑ /02-02-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... - ΑΦΜ	585,00	134,55	719,55	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 124	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
3	ΤΔΑ /12-02-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... - ΑΦΜ	585,00	134,55	719,55	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 124	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
4	ΤΔΑ /07-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	607,50	139,72	747,22	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 124	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
5	ΤΔΑ /10-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	617,00	141,45	758,45	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 124	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
6	ΤΔΑ /14-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	622,50	143,17	765,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 126-127	ΔΕΚΤΟ – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
7	ΤΔΑ /17-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	622,50	143,17	765,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 126-127	ΔΕΚΤΟ – ως Αιτιολογηση 1 του ελέγχου κατωτέρω

8	TIM. /19-03-2016	..... OE -	619,00	142,37	761,37	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης – Αφορά το	ΣΧΕΤ. 129-130	Απορρίπτεται λόγω μη προσκ. Αποδ. Τραπ. εξόφλησης ΤΟ ΣΧΕΤ. 129 δεν αφορά το υπό κρίση TIM (βλέπε αιτιολογία εγγρ. α/α 22) ΤΟ ΣΧΕΤ. 130 συν. εξόφλησης 1242,32€ έγινε δεκτό για την εξόφληση ποσού 937,44€ (βλ. α/α 14) και το υπόλοιπο δεν επαρκεί για να καλύψει την αξία του υπό κρίση TIM. (304,88€ < 761,37€)
9	ΤΔΑ /21-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	622,50	143,17	765,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 126-127	ΔΕΚΤΟ – ως Αιτιολόγηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
10	ΤΔΑ /04-03-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	637,50	146,62	784,12	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 126-127	ΔΕΚΤΟ – ως Αιτιολόγηση 1 του ελέγχου κατωτέρω
11	ΤΔΑ /25-04-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... - ΑΦΜ	645,00	148,35	793,35	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ.128	ΔΕΚΤΟ
12	ΤΔΑ /02-05-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... - ΑΦΜ	273,00	62,79	335,79	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 128	ΔΕΚΤΟ
13	ΤΔΑ /13-05-2016	..... - ΑΦΜ	833,52	191,72	1.025,24	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
14	TIM. / 03-06-2016	..... OE - ΑΦΜ	756,00	181,44	937,44	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 129-130	ΔΕΚΤΟ – ΤΟ ΣΧΕΤ. 130 της αναγράφει μεταφορά κεφαλαίου ύψους 1.579,76€ που καλύπτει την συν. αξία του υπό κρίση TIM (937,44€) - ΤΟ ΣΧΕΤ. 129 δεν αφορά το υπό κρίση TIM (βλέπε αιτιολογία εγγρ. α/α 22)
15	ΤΔΑ /06-06-2016 ΣΕΙΡΑ Γ	..... - ΑΦΜ	540,00	129,60	669,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 128	ΔΕΚΤΟ
16	ΤΔΑ /01-06-2016 ΣΕΙΡΑ Γ	..... - ΑΦΜ	675,00	162,00	837,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 128	ΔΕΚΤΟ
17	ΤΔΑ /14-06-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... ΑΕΒΕ - ΑΦΜ	729,50	175,08	904,58	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης		Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
18	ΤΔΑ /13-07-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... ΑΕ - ΑΦΜ	550,00	132,00	682,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
19	TIM. ΠΩΛ. /29-07-2016	ΑΦΟΙ ΑΕ - ΑΦΜ	1.300,00	312,00	1.612,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 131	ΔΕΚΤΟ
20	TIM. /02-08-2016	Α.Κ. OE - ΑΦΜ	730,00	175,20	905,20	.....-00-	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
21	ΤΔΑ /09-08-2016	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	745,16	179,01	924,17	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 132	Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Εισπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της λήξης 28/02/2017 ποσού 2.000,00, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής

22	TIM. /19-10-2016	..... ΟΕ - ΑΦΜ	774,00	185,76	959,76	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης – Αφορά το	ΣΧΕΤ. 129-130	ΔΕΚΤΟ- Επί του σώματος του ΣΧΕΤ. 129 υπάρχει σημείωση « ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ 1. 620,00€, 2) 959,76€ και έχει συν. αξία 620,00+ 959,76 = 1579,76€ που συμφωνεί με την λόγω μεταφορά κεφαλαίου
23	ΤΔΑ /18-10-2016	..... ΕΕ - ΑΦΜ	600,00	144,00	744,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης
24	ΤΔΑ /10-11-2016	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	720,16	172,83	892,99	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 132	Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της Σ λήξης 28/02/2017 ποσού 2.000,00, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής
25	ΤΔΑ /11-11-2016 ΣΕΙΡΑ Α	..... -ΑΦΜ	1.332,90	319,89	1.652,79	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 134-135-136	ΔΕΚΤΟ
26	ΤΔΑ /17-11-2016	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	562,09	134,90	696,99	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 133	Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της με ημ/νία λήξης 20/05/2017 ποσού 4.000,00, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής
27	ΤΠΥ /02-12-2016	..... Ο.Ε. - ΑΦΜ	550,00	132,00	682,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 137	ΔΕΚΤΟ
28	ΤΔΑ /05-12-2016	..... -ΑΦΜ	950,00	228,00	1.178,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης
29	ΤΔΑ /27-12-2016	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	773,13	185,55	958,68	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 133	Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της με ημ/νία λήξης 20/05/2017 ποσού 4.000,00, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής
30	TIM. /29-12-2016	..... - ΑΦΜ	1.572,60	377,42	1.950,02	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης	–	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπεζ. εξόφλησης

Ειδικότερα επισημαίνονται τα ακόλουθα :

- I. Για τις εγγραφές 1 έως 7 και 9-10 συν. καθ. αξίας 5.484,50€ πλέον Φ.Π.Α. 1.260,95€ (ήτοι σύνολο 6.745,45€) του ανωτέρω πίνακα ο ελεγχόμενος προσκόμισε τα ΣΧΕΤ. 124-125- 126-127 αποδεικτικά εξόφλησης με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή :

ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΟ ΑΠΟΔ. ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
--------------------------------	-----------	----------------------

ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔ. ΠΡΟΣΦ.		
ΣΧΕΤ. 124	<p>Εγγραφο της με τα ακόλουθα στοιχεία : «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Αξία : 05/02/2016 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕΛΑΤΗ : ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠ IBAN:</p> <p>Αρ. Λογαριασμού : Κατ. Τηρήσεως :</p> <p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ : Αρ. Λογαριασμού : Αξία : 05/02/2016 Κατ. Τηρήσεως : IBAN:</p> <p>Αιτιολογία :</p>	<p>Επί του αποδεικτικού δεν αναγράφεται πουθενά το ποσό εξόφλησης ούτε αριθμητικώς ούτε ολογράφως (Κατά δήλωση του ελεγχόμενου στην υποβλ. Ενδικ. Προσφυγή – σελ. 44 αφορά ποσό 1.750,00 €) Δεν αναγράφεται το φορ. στοιχείο που εξοφλείται – Απορρίπτεται από τον έλεγχο</p>
ΣΧΕΤ. 125	<p>Εγγραφο της με τα ακόλουθα στοιχεία : «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Αξία : 12/02/2016 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕΛΑΤΗ : ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠ IBAN:</p> <p>Αρ. Λογαριασμού : Κατ. Τηρήσεως :</p> <p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ : Αρ. Λογαριασμού : Αξία : 12/02/2016 Κατ. Τηρήσεως : IBAN:</p> <p>Αιτιολογία :</p>	<p>Δεν αναγράφεται πουθενά το ποσό εξόφλησης ούτε αριθμητικώς ούτε ολογράφως (Κατά δήλωση του ελεγχόμενου στην υποβλ. Ενδικ. Προσφυγή – σελ. 44) αφορά ποσό 1.000,00 €) Δεν αναγράφεται το φορ. στοιχείο που εξοφλείται – Απορρίπτεται από τον έλεγχο</p>
ΣΧΕΤ. 126	<p>Μεταφορά κεφαλαίου σε λογαριασμό «Από λογαριασμό : Σε λογαριασμό : Επωνυμία: .....Είδος μεταφοράς : Πληρωμή προμηθευτού Τρόπος Εκτελέσεως : Άμεσα Ποσό προς μεταφορά : 1.500,00 EUR... Μήνυμα προς δικαιούχο : Αριθμός συναλλαγής : 15/03/2016 »</p>	<p><u>Δεκτό από τον έλεγχο</u></p>
ΣΧΕΤ.127	<p>Μεταφορά κεφαλαίου σε λογαριασμό «Από λογαριασμό : Σε λογαριασμό : Επωνυμία: .....Είδος μεταφοράς : Πληρωμή προμηθευτού Τρόπος Εκτελέσεως : Άμεσα Ποσό προς μεταφορά : 2.000,00 EUR ... Μήνυμα προς δικαιούχο : Αριθμός συναλλαγής : 24/03/2016 »</p>	<p><u>Δεκτό από τον έλεγχο</u></p>

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου (βάσει της ενδ. Προσφυγής) έχει προβεί σε εξόφληση συν. ποσού 1.750,00 + 1.000,00 + 1.500,00 +2.000,00 =6.250,00€ έναντι οφειλόμενου ποσού 6.745,45€, ως εκ τούτου προκύπτει **ανεξόφλητο ποσό ύψους 495,45€** **Κατά την κρίση του ελέγχου, ωστόσο, και βάσει των προσκομιζόμενων αποδεικτικών στοιχείων εξόφλησης, τα οποία εν μέρει μόνο αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του, έχει προβεί σε εξόφληση συν. ποσού 1.500,00 + 2.000,00 = 3.500,00€** έναντι οφειλόμενου ποσού 6.745,45€, ως εκ τούτου προκύπτει **ανεξόφλητο ποσό ύψους 3.245,45€**

Κατόπιν των ανωτέρω, και για λόγους χρηστής διοίκησης, λαμβάνοντας υπόψη τις ημερομηνίες των αποδεκτών αποδεικτικών εξόφλησης από τον έλεγχο - ΣΧΕΤ. 126 και 127 με ημερομηνίες 15/03/2016 και 24/03/2016 αντίστοιχα και των αντίστοιχων ημερομηνιών έκδοσης των υπό κρίση τιμολογίων, **ο έλεγχος δέχεται ότι υφίστανται εξοφλήσεις για τα υπο κρίση ΤΔΑ με αρ., (εγγρ. Α/Α) η συν. αξία των οποίων (3.081,13€) καλύπτεται από**

το ποσό εξόφλησης των 3.500,00€.

Πίνακας 4 – Φορολογικό έτος 2017 (Δαπάνες >500,00€ χωρίς τραπ. Εξοφλήσεις)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. / ΗΜ/ΝΑΙ Φ.Σ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% -24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚ/ΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ Δ.Ε.Δ.	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΤΔΑ ...../16-01-2017	..... Α.Τ.Ε. - ΑΦΜ	12.500,00	3.000,00	15.500,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ.138-139-140-141-142-143	ΔΕΚΤΟ- Το φ.σ. αφορά πάγιο, και έχουν υπολογιστεί αποσβέσεις στη Φ.Ε. και <u>δεν έχει</u> <u>συνυπολογιστεί στις αρχ. λογ. Διαφορές λόγω μη τραπ. Εξόφλησης, οπότε δε θα λήψθει υπόψη ούτε και επι του παρόντος κατ'αντιστοιχία</u>
2	ΤΔΑ ...../31-01-2017	..... ΟΕ - ΑΦΜ	900,00	216,00	1.116,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 144-145	ΔΕΚΤΟ
3	ΤΔΑ ...../10-03-2017	..... ΟΕ - ΑΦΜ	530,00	127,20	657,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
4	ΤΔΑ ...../10-03-2017	..... ΟΕ - ΑΦΜ	1.420,00	340,80	1.760,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
5	ΤΔΑ ...../10-03-2017	..... ΟΕ	1.413,00	339,12	1.752,12	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
6	ΤΔΑ ...../10-03-2017	..... ΟΕ	1.350,00	324,00	1.674,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
7	ΤΔΑ/ 16-03-2017	..... - ΑΦΜ	750,00	180,00	930,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης
8	ΤΙΜ. /30-03-2017	..... - ΑΦΜ	1.451,64	348,39	1.800,03	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης
9	ΤΙΜ. ΠΩΛ / 06-04-2017	..... ΑΕ -ΑΦΜ	41.914,47	10.059,48	51.973,95	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 151-152-153-154-155-156-157-158-159-160	ΔΕΚΤΟ
10	ΤΔΑ ...../26-06-2017	..... ΟΕ	1.385,00	332,40	1.717,40	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 146	ΔΕΚΤΟ
11	ΤΔΑ ...../29-06-2017	..... ΟΕ	1.385,00	332,40	1.717,40	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 147	ΔΕΚΤΟ
12	ΤΙΜ. ΠΩΛ /27-06-2017	..... -ΑΦΜ	5.318,48	1.276,44	6.594,92	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 151-152-153-154-155-156-157-158-159-160	ΔΕΚΤΟ
13	ΤΔΑ ...../14-07-2017	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	1.055,44	253,29	1.308,73	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 148	Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής- της λήξης 20/09/2017 ποσού 3.164,33, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής

14	TIM ...../04-08-2017	..... - ΑΦΜ	524,20	158,81	683,01	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης</u>
15	TIM. .../30-08-2017	..... ΟΕ - ΑΦΜ	460,00	110,40	570,40	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 149	ΔΕΚΤΟ
16	TIM. .../31-08-2017	.....ΟΕ - ΑΦΜ	640,00	153,60	793,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 149	ΔΕΚΤΟ
17	TIM. ΠΩΛ /07-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... ΑΕ - ΑΦΜ	1.328,92	318,94	1.647,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης</u>
18	ΤΔΑ / 22-09-2017	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	680,00	163,20	843,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 150	<u>Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της λήξης 31/05/2018 ποσού 2.738,56, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής</u>
19	TIM. ΠΩΛ. /26-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... ΑΕ - ΑΦΜ	624,77	149,77	774,54	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης</u>
20	TIM. ΠΩΛ. ... /20-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... ΑΕ - ΑΦΜ	3.245,64	788,95	4.034,59	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης</u>
21	TIM. ΠΩΛ. ... /20-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... ΑΕ - ΑΦΜ	1.859,76	446,34	2.306,10	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης</u>
22	TIM. ΠΩΛ. /14-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... ΑΕ - ΑΦΜ	2.047,46	491,39	2.538,85	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	-	<u>Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ. τραπ. εξόφλησης</u>
23	ΤΔΑ /04-10-2017	..... ΕΠΕ - ΑΦΜ	544,50	130,67	675,17	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης αποδ.τραπ. εξόφλησης	ΣΧΕΤ. 150	<u>Απορρίπτεται – Προσκόμισε μόνο Απόδειξη Είσπραξης με αναγραφόμενο αρ. επιταγής της λήξης 31/05/2018 ποσού 2.738,56, χωρίς όμως να προσκομίσει αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος της επιταγής</u>

Κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων ενώπιον της Δ.Ε.Δ. από τον ελεγχόμενο και λαμβάνοντας υπόψη και τις υπόλοιπες διαφορές των σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου τις οποίες δεν αντέκρουσε ο ελεγχόμενος και για τις οποίες δεν προκύπτουν μεταβολές, οι τελικές διαφορές του ελέγχου στη φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαμορφώνονται ως ακολούθως:

➤ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ειδικότερα, ο έλεγχος αναπροσαρμόζει τις λογιστικές διαφορές στη φορολογία Εισοδήματος ως ακολούθως :

❖ Φορολογικό έτος 2016

A/A	Περιγραφή	Αξία
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	41.849,95
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	2.877,52
3	Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών > 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	16.000,12
4	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	967,60
	Σύνολο Λογιστικών Διαφορών έτους 2016	61.695,19

❖ Φορολογικό έτος 2017

A/A	Περιγραφή	Αξία
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	15.391,57
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	16.306,22
3	Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών > 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	27.452,36
4	Προσωπικές Δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	6.987,83
5	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	2.149,04
6	Δαπάνες μισθοδοσίας για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης	8.963,50
7	Αποσβέσεις	262,50
	Σύνολο Λογιστικών Διαφορών έτους 2017	77.513,81

Κατόπιν τούτου, τα Καθαρά Κέρδη βάσει ελέγχου προσδιορίζονται ως εξής :

❖ Φορολογικό έτος 2016

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016
	Δήλωσης	Ελεγχου	Ελέγχου (Μετά ΔΕΔ)
Ακαθάριστα έσοδα	168.567,61	168.567,61	168.567,61
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες	139.452,43	139.452,43	139.452,43
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	5.259,70	5.259,70	5.259,70
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη εννέα (9) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		41.849,95	41.849,95
Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		35.125,31	19.845,24
Καθαρό κέρδος	34.374,88	111.350,14	96.070,07

❖ Φορολογικό έτος 2017

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017
	Δήλωσης	Ελέγχου	Ελέγχου (Μετά ΔΕΔ)
Ακαθάριστα έσοδα	204.070,47	204.070,47	204.070,47
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες	211.805,16	211.805,16	211.805,16
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	5.303,58	5.303,58	5.303,58
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη τριών (3) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		15.391,57	15.391,57

Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		106.591,36	62.122,24
Καθαρό κέρδος	-2.431,11	119.551,82	75.082,70

Επομένως τα **Τελικά Εισοδήματα** του ελεγχόμενου βάσει ελέγχου για τα ελεγχόμενα έτη προσδιορίζονται ως ακολούθως:

❖ **Φορολογικό έτος 2016**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2016	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΔΕΔ)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Ακίνητη περιουσία			
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,39	0,39	0,39
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.374,88	111.350,14	96.070,07
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις			
Συνολικό εισόδημα			
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται			
Υπόλοιπο			
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			
Υπόλοιπο			
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφοράς αλλ.	34.375,27	111.350,53	96.070,46

❖ **Φορολογικό έτος 2017**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2017	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΔΕΔ)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Ακίνητη περιουσία			
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,92	0,92	0,92
Επιχειρηματική δραστηριότητα	(2.431,11)	119.551,82	75.082,70
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις			
Συνολικό εισόδημα			
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται			
Υπόλοιπο			
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			
Υπόλοιπο			
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφοράς αλλ.	0,92	119.552,74	75.082,99

➤ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.**

Επιπροσθέτως, ο έλεγχος αναπροσαρμόζει τις διαφορές ως προς το Φ.Π.Α. Εισροών, ως ακολούθως :

❖ **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	41.849,95	10.043,78
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	2.877,52	657,54
3	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	967,60	232,40
	Σύνολο Διαφορών Φ.Π.Α. Εισροών έτους 2016	45.694,07	10.933,72

❖ **Φορολογικό έτος 2017**

A/A	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	15.391,57	3.693,98
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	16.306,22	3.871,37
3	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (ως πάγιο καθ. αξίας 4.500,00 πλέον Φ.Π.Α. 1.080,00 για το οποίο στη Φ.Ε. έχουν υπολογιστεί αποσβέσεις)	-	1.080,00
4	Προσωπικές Δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	6.876,76	1.650,46
5	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	2.149,04	515,96
	Σύνολο Διαφορών Φ.Π.Α. Εισροών έτους 2017	40.723,59	10.811,77

Κατόπιν των ανωτέρω οι φορολογητέες εκροές του ελέγχου παραμένουν αμετάβλητες, ενώ οι φορολογητέες εισροές του ελέγχου αναπροσαρμόζονται ως ακολούθως :

❖ **Φορολογικό έτος 2016**

<u>Τρίμηνο αναφοράς 2016</u>	<u>Φορ/τέες Εισροές Δήλωσης</u>	<u>Φόρος Εισροών Δήλωσης</u>	<u>Φορ/τέες Εισροές Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)</u>	<u>Φόρος Εισροών Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)</u>	<u>Διαφορά Φόρου Εισροών</u>
Α' τρίμηνο	16.111,90	3.705,71	15.744,04	3.621,10	
Β' τρίμηνο	17.688,75	4.118,00	16.473,75	3.826,40	
Γ' τρίμηνο	9.947,94	2.387,49	8.791,42	2.139,30	
Δ' τρίμηνο	81.732,41	19.615,77	38.776,72	9.306,45	
Σύνολα	125.481,00	29.826,97	79.785,93	18.893,25	10.933,72

❖ **Φορολογικό έτος 2017**

<u>Τρίμηνο αναφοράς 2017</u>	<u>Φορ/τέες Εισροές Δήλωσης</u>	<u>Φόρος Εισροών Δήλωσης</u>	<u>Φορ/τέες Εισροές Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)</u>	<u>Φόρος Εισροών Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)</u>	<u>Διαφορά Φόρου Εισροών</u>
Α' τρίμηνο	65.436,23	15.704,78	48.784,14	11.750,25	
Β' τρίμηνο	85.349,27	20.483,82	67.809,04	15.194,12	
Γ' τρίμηνο	34.319,84	8.236,74	34.017,44	8.164,14	
Δ' τρίμηνο	20.856,44	5.005,53	14.627,57	3.510,59	
Σύνολα	205.961,78	49.430,87	165.238,19	38.619,10	10.811,77

»

Μετά τις ως άνω πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ., ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/ΕΜΠ/02-05-2023 συμπληρωματικό Υπόμνημα προβάλλοντας συμπληρωματικούς ισχυρισμούς επί του 2^{ου} και 3^{ου} λόγου Προσφυγής και προσκομίζοντας τα κάτωθι συμπληρωματικά στοιχεία:

1. Συμπληρωματικά στοιχεία επί του 2^{ου} λόγου Προσφυγής.

Ειδικότερα:

Φορολογικό έτος 2016

- Το υπ' αριθμ./01-06-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 837,00 Ευρώ, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 163)**.
- Το υπ' αριθμ./06-06-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 669,60 Ευρώ, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 164)**.
- Το υπ' αριθμ./07-07-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 190,67 Ευρώ, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 165)**.
- Το υπ' αριθμ./08-07-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 99,20 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 166)**.
- Το υπ' αριθμ./14-07-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 45,01 Ευρώ, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 167)**.
- Τον υπ' αριθμ. Α...../23-06-2016 λογαριασμό, ποσού 192,50 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 168)**.
- Τον υπ' αριθμ./20-06- 2016 λογαριασμό, ποσού 209,47 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 169)**.
- Το υπ' αριθμ./23-07-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 76,34 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 170)**.
- Το υπ' αριθμ./26-07-2016 ασφαλιστήριο συμβόλαιο αυτοκινήτου, αξίας 109,00 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 171)**.
- Τον υπ' αριθμ./20-07-2016 λογαριασμό, ποσού 227,76 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 172)**.
- Το υπ' αριθμ./16-11-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 47,86 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 173)**.

Φορολογικό έτος 2017

Το υπ' αριθμ./1/27-01-2017 ασφαλιστήριο συμβόλαιο αυτοκινήτου, αξίας 175,50 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... E.Π.Ε.», αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 174).

2. Συμπληρωματικά στοιχεία επί του 3^{ου} Λόγου Προσφυγής.

Ειδικότερα:

Φορολογικό έτος 2016

- Το υπ' αριθμ./13-07-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 682,00 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... A.E.», εξοφλήθηκε μέσω ισόποσου τραπεζικού εμβάσματος στις 15-07-2016, όπως προκύπτει από την οικεία καρτέλα εμβασμάτων πελατών της ως άνω εταιρείας και του αντιγράφου της κινήσεως του υπ' αριθμ./..... λογαριασμού της με δικαιούχο την εν λόγω εταιρεία, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 175, 176).

Φορολογικό έτος 2017

- Τα υπ' αριθμ./10-03-2017 και/10-03-2017 τιμολόγια - δελτία αποστολής, αξίας 657,20 Ευρώ και 1.760,80 Ευρώ αντιστοίχως, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, εξοφλήθηκαν με τραπεζική κατάθεση στις 11-03-2017, ποσού 4.340,00 Ευρώ, όπως προκύπτει από την οικεία καρτέλα πελάτη της ως άνω επιχειρήσεως, αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 177).

- Το υπ' αριθμ./16-03-2017 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, αξίας 930,00 Ευρώ, εκδόσεως της επιχειρήσεως της, εξοφλήθηκε με χρεώσεις του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της Τραπέζης, στις 02-04-2017 και στις 28-04-2017, ποσού 434,00 Ευρώ και 496,00 Ευρώ αντιστοίχως, όπως προκύπτει από τα αποδεικτικά τραπεζικής συναλλαγής της άνω Τραπέζης, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 178, 179).

- Τα υπ' αριθμ./12-08-2017 και/25-08-2017 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, αξίας 1.395,10 Ευρώ και 650,00 Ευρώ αντιστοίχως, εκδόσεως της επιχειρήσεως του, προεξοφλήθηκαν με χρεώσεις των κάτωθι τραπεζικών μου λογαριασμών:

α. του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της Τραπέζης, στις 06-06-2017, ποσού 700,00 Ευρώ, και

β. του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της Τραπέζης, στις 31-07-2017, ποσού 1.400,00 Ευρώ,

όπως προκύπτει από τα αποδεικτικά τραπεζικής συναλλαγής των προαναφερθεισών Τραπεζών, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 180, 181).

- Το υπ' αριθμ./07-09-2017 τιμολόγιο, αξίας 1.647,86 Ευρώ, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... A.E.», εξοφλήθηκε με ισόποση χρέωση του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της Τραπέζης, στις 06-09-2017, όπως προκύπτει από το αποδεικτικό της ως άνω Τραπέζης, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 182).

- Τα υπ' αριθμ./14-09-2017 και/20-09-2017 τιμολόγια πώλησεως, αξίας 2.538,85 Ευρώ και 2.306,10 Ευρώ αντιστοίχως, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία

«..... Α.Ε.», εξοφλήθηκαν με τραπεζική επιταγή και τραπεζικές μεταφορές ποσών, ως ακολούθως:

α. με την υπ' αριθμ. /20-09-2019 τραπεζική επιταγή της Τραπέζης, αξίας 3.236,10 Ευρώ, εκδοθείσης εις διαταγήν του,

β. με χρεώσεις του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της, στις 26-09-2017 και 05-10-2017, ποσών 1.795,96 Ευρώ και 164,52 Ευρώ αντιστοίχως.

Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της προαναφερθείσης επιταγής μετά της υπ' αριθμ. /13-09-2017 αποδείξεως εισπράξεως αυτής και αντίγραφα των αποδεικτικών τραπεζικής συναλλαγής της ως άνω Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 183, 184, 185, 186).

- Τα υπ' αριθμ. /13-11-2017, /21-11-2017, /28-11-2017 και /29-11-2017 τιμολόγια, αξίας 872,17 Ευρώ, 931,69 Ευρώ, 773,18 Ευρώ και 3.786,69 Ευρώ αντιστοίχως, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕΒΕ», εξοφλήθηκαν ως εξής: α. με χρέωση λογαριασμού του, στις 31-10-2017 (προκαταβολή) και στις 28-11-2017, ποσού 1.500,00 Ευρώ και 2.000,00 Ευρώ αντιστοίχως,

β. με την υπ' αριθμ. /30-11-2017 επιταγή της Τραπέζης, αξίας 2.013,75 Ευρώ, εκδοθείσης εις διαταγήν του,

γ. με κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθμ. /470337-58 λογαριασμό της, στις 18-12-2017, ποσού 1.000,00 Ευρώ, με δικαιούχο την ως άνω εταιρεία.

Προς απόδειξη των ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφα της υπ' αριθμ. /30-11-2017 επιταγής της, της υπ' αριθμ. /18-11-2017 αποδείξεως εισπράξεως της ως άνω εταιρείας, του γραμματίου εισπράξεως της και την καρτέλα πελάτη της ως άνω εταιρείας (ΣΧΕΤ. 187, 188, 189, 190).

Επειδή, από την εξέταση των ως άνω προσκομισθέντων νέων στοιχείων, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ02-05-2023 συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος, προκύπτουν τα κάτωθι:

Πίνακας 1 – Φορολογικό έτος 2016 (Μη προσκόμιση στοιχείων)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. ΗΜ/ΝΟΑ Φ.Σ.	ΑΠΙΟΛ ΟΠΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ ΔΕΔ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ
22	ΤΔΑ /01-06-2016	..... ...	675,00	162,00	837,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφοσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00	ΣΧΕΤ. 163	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφοσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00
25	ΤΔΑ ... /06-06-2016	.....	540,00	129,60	669,60	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφοσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00	ΣΧΕΤ. 164	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφοσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00
38	ΤΔΑ ... /07-07-2016	.....	153,77	36,90	190,67	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 165	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.

39	ΤΔΑ ...../08-07-2016	..... ΕΠΕ	80,00	19,20	99,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 166	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
41	ΤΔΑ ...../14-07-2016	.....	36,30	8,71	45,01	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 167	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
42	Α...../23-06-2016 Λογορασιμός	..... Α.Ε.	192,50				ΣΧΕΤ. 168	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
43	...../20-06-2016 Λογορασιμός	..... ΑΕ	209,47				ΣΧΕΤ. 169	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
44	ΤΔΑ ...../23-07-2016	..... ΕΠΕ	64,15	12,19	76,34	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 170	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
45	...../26-07-2016	.....	109,00	0,00	109,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 171	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
46	...../20-07-2016	.... ΑΕ	227,76				ΣΧΕΤ. 172	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.
48	ΤΔΑ ...../16-11-2016	.....Α.Ε	38,60	9,26	47,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ. 173	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.

Πίνακας 2 – Φορολογικό έτος 2017 (Μη προσκόμιση στοιχείων)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. ΗΜ/ΝΟΑ Φ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛ 0	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ ΔΕΔ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ
1	...../21-01-2017	..... Ε.Π.Ε.	175,50		175,50	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ.	ΣΧΕΤ 174	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης του φ.σ.

Πίνακας 3 – Φορολογικό έτος 2016 (Δαπάνες > 500,00€ χωρίς τραπ. Μέσα εξόφλησης)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. ΗΜ/ΝΟΑ Φ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛ 0	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ ΔΕΔ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ
18	ΤΔΑ ...../13-07-2016 ΣΕΙΡΑ Β	..... Α.Ε .	550,00	132,00	682,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ 175,176	ΔΕΚΤΟ προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης

Πίνακας 4 – Φορολογικό έτος 2017 (Δαπάνες > 500,00€ χωρίς τραπ. Μέσα εξόφλησης)

A/A	ΕΙΔΟΣ Φ.Σ. / ΑΡ. ΗΜ/ΝΟΑ Φ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23% - 24%	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΚ ΟΜΙΣΗ Φ.Σ. ΣΤΗ ΔΕΔ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΔΕΔ
-----	------------------------------	------------	-----------	------------------	--------	------------------------------------	-----------------------------------	--------------------

4	ΤΔΑ ...../10-03-2017	.....	1.420,00	340,80	1.760,80	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ 177	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
3	ΤΔΑ ...../10-03-2017	.....	530,00	127,20	657,20	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ 177	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
7	ΤΔΑ ...../16-3-2017	.....	750,00	180,00	930,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 178,17 9	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
10 (πιν. 2)	ΤΔΑ ...../12-08-2017	.....	1.125,08	270,02	1.395,10	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 180,18 1	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
11 (πιν. 2)	ΤΔΑ ...../25-08-2017	.....	524,19	125,81	650,00	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 180,18 1	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
17	ΤΙΜ. ΠΩΛ ...../07-09-2017 ΣΕΙΡΑ Γ	..... Α.Ε	1.328,92	318,94	1.647,86	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 182	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
21	ΤΙΜ. ΠΩΛ /20-09-2017	..... Α.Ε	1.859,76	446,34	2.306,10	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 183,18 4,185,1 86	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
22	ΤΙΜ. ΠΩΛ ...../14-9-2017	..... Α.Ε	2.047,46	491,39	2.538,85	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης	ΣΧΕΤ. 183,18 4,185,1 86	ΔΕΚΤΟ λόγω προσκόμισης απόδ. Τραπεζ. εξοφλησης
49 (σελ. 35 εκθ φ.ε.	ΤΙΜ ...../13-11-2017	..... ΑΕΒΕ	703,36	168,81	872,17	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00	Σχετ. 187,18 8,189, 190	Απορρίπτεται λόγω μη προσκόμισης του φ.σ. & μη προσκόμιση αποδεικτικού τραπ. Εξοφλησης εφσον πρόκειται για φ.σ. με αξία >500,00
66 (πιν. 2)	ΤΙΜ ...../21-11-2023	..... ΑΕΒΕ	751,36	180,33	931,69	Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του	Σχετ. 187,18 8,189,1 90	Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του
71 (πιν. 2)	ΤΙΜ ...../28-11-2017	..... ΑΕΒΕ	623,53	149,65	773,18	Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του	Σχετ. 187,18 8,189,1 90	Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του
66 (πιν. 2)	ΤΔΑ ...../29-11-2017	..... ΑΕΒΕ	3.053,78	732,91	3.786,69	Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του		Απορρίπτεται ως προσωπική δαπάνη που δεν αφορά την ατομική επιχείρηση – αφορά την οικεία του

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές διαφορές, με την παρούσα απόφαση, στη Φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαμορφώνονται ως ακολούθως:

➤ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ειδικότερα, οι λογιστικές διαφορές στη φορολογία Εισοδήματος αναπροσαρμόζονται ως ακολούθως :

❖ Φορολογικό έτος 2016

A/A	Περιγραφή	Βάσει αρχικού ελέγχου	Βάσει ελέγχου μετά την αναπομπή	Βάσει ΔΕΔ
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	41.849,95	41.849,95	41.849,95
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	12.442,15	2.877,52	1.765,67
3	Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών > 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	21.715,56	16.000,12	15.450,12
4	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	967,60	967,60	967,60
	Σύνολο Λογιστικών Διαφορών έτους 2016	76.975,26	61.695,19	60.033,34

❖ Φορολογικό έτος 2017

A/A	Περιγραφή	Βάσει αρχικού ελέγχου	Βάσει ελέγχου μετά την αναπομπή	Βάσει ΔΕΔ
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	15.391,57	15.391,57	15.391,57
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	23.212,18	16.306,22	16.130,72
3	Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών > 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	70.828,88	27.452,36	19.816,95
4	Προσωπικές Δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	1.417,29	6.987,83	6.987,83
5	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	1.907,01	2.149,04	2.149,04
6	Δαπάνες μισθοδοσίας για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης	8.963,50	8.963,50	8.963,50
7	Αποσβέσεις	262,50	262,50	262,50
	Σύνολο Λογιστικών Διαφορών έτους 2017	121.982,93	77.513,81	69.702,90

Επειδή, κατόπιν τούτου, τα Καθαρά Κέρδη, βάσει της παρούσας απόφασης προσδιορίζονται ως εξής :

❖ Φορολογικό έτος 2016

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016
	Δήλωσης	Ελεγχου	Ελέγχου (Μετά ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα	168.567,61	168.567,61	168.567,61	168.567,61
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες	139.452,43	139.452,43	139.452,43	139.452,43
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	5.259,70	5.259,70	5.259,70	5.259,70
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη εννέα (9) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		41.849,95	41.849,95	41.849,95
Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		35.125,31	19.845,24	18.183,39
Καθαρό κέρδος	34.374,88	111.350,14	96.070,07	94.408,22

❖ **Φορολογικό έτος 2017**

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017
	Δήλωσης	Ελέγχου	Ελέγχου (Μετά ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα	204.070,47	204.070,47	204.070,47	204.070,47
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες	211.805,16	211.805,16	211.805,16	211.805,16
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	5.303,58	5.303,58	5.303,58	5.303,58
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη τριών (3) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		15.391,57	15.391,57	15.391,57
Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		106.591,36	62.122,24	54.311,33
Καθαρό κέρδος	-2.431,11	119.551,82	75.082,70	67.271,79

Επομένως τα **Τελικά Εισοδήματα** του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης προσδιορίζονται ως ακολούθως:

❖ **Φορολογικό έτος 2016**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2016	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
---	--------------	--------------	--------------	----------

	(ΜΕΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ)			
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,39	0,39	0,39	0,39
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.374,88	111.350,14	96.070,07	94.408,22
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις				
Συνολικό εισόδημα				
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων				
Υπόλοιπο				
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφοράς αλλ.	34.375,27	111.350,53	96.070,46	94.408,61

❖ **Φορολογικό έτος 2017**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2017	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,92	0,92	0,92	0,92
Επιχειρηματική δραστηριότητα	(2.431,11)	119.551,82	75.082,70	67.271,79
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις				
Συνολικό εισόδημα				
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων				
Υπόλοιπο				
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφοράς αλλ.	0,92	119.552,74	75.082,99	67.272,71

➤ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.**

Επιπροσθέτως, αναπροσαρμόζονται οι **διαφορές ως προς το Φ.Π.Α. Εισροών**, ως ακολούθως :

❖ **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.
-----	-----------	------	--------

1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	41.849,95	10.043,78
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	1.765,67	571,28
3	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	967,60	232,40
	Σύνολο Διαφορών Φ.Π.Α. Εισροών έτους 2016	44.583,22	10.847,46

❖ Φορολογικό έτος 2017

A/A	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	15.391,57	3.693,98
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία	16.306,22	3.871,37
3	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (ως πάγιο καθ. αξίας 4.500,00 πλέον Φ.Π.Α. 1.080,00 για το οποίο στη Φ.Ε. έχουν υπολογιστεί αποσβέσεις)	-	1.080,00
4	Προσωπικές Δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	6.876,76	1.650,46
5	Γεύματα εργασίας ως προσωπικές δαπάνες που δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση	2.149,04	515,96
	Σύνολο Διαφορών Φ.Π.Α. Εισροών έτους 2017	40.723,59	10.811,77

Κατόπιν των ανωτέρω οι φορολογητέες εκροές του ελέγχου παραμένουν αμετάβλητες, ενώ οι φορολογητέες εισροές του ελέγχου αναπροσαρμόζονται ως ακολούθως :

❖ Φορολογικό έτος 2016

Τρίμηνο αναφοράς 2016	Φορ/τέες Εισροές Δήλωσης	Φόρος Εισροών Δήλωσης	Φορ/τέες Εισροές Ελέγχου (μετά ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	Φόρος Εισροών Ελέγχου (μετά ΑΝΑΠΟΜ ΠΗ)	Φορ/τέες Εισροές Ελέγχου (ΔΕΔ)	Φόρος Εισροών Ελέγχου ΔΕΔ	Διαφορά Φόρου Εισροών
Α' τρίμηνο	16.111,90	3.705,71	15.744,04	3.621,10	15.744,04	3.621,10	
Β' τρίμηνο	17.688,75	4.118,00	16.473,75	3.826,40	16.473,75	3.826,40	
Γ' τρίμηνο	9.947,94	2.387,49	8.791,42	2.139,30	9.125,64	2.216,30	
Δ' τρίμηνο	81.732,41	19.615,77	38.776,72	9.306,45	38.815,32	9.315,71	
Σύνολα	125.481,00	29.826,97	79.785,93	18.893,25	80.158,75	18.979,51	10.847,46

❖ Φορολογικό έτος 2017

Τρίμηνο αναφοράς 2017	Φορ/τέες Εισροές Δήλωσης	Φόρος Εισροών Δήλωσης	Φορ/τέες Εισροές Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)	Φόρος Εισροών Ελέγχου (μετά ΔΕΔ)	Διαφορά Φόρου Εισροών
Α' τρίμηνο	65.436,23	15.704,78	48.784,14	11.750,25	
Β' τρίμηνο	85.349,27	20.483,82	67.809,04	15.194,12	
Γ' τρίμηνο	34.319,84	8.236,74	34.017,44	8.164,14	
Δ' τρίμηνο	20.856,44	5.005,53	14.627,57	3.510,59	
Σύνολα	205.961,78	49.430,87	165.238,19	38.619,10	10.811,77

Βάσει των ως άνω

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2016			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ	Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,39€		0,39€		0,39€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα	34.374,88€		111.350,14€		94.408,22€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	34.375,27€		111.350,53€		94.408,61€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	34.375,27€		111.350,53€		94.408,61€	
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	34.375,27€		111.350,53€		94.408,61€	
Απαλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	34.375,27€		111.350,53€		94.408,61€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	34.375,27€		111.350,53€		94.408,61€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. Έτους 2016							
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	34.375,27€		111.350,53 €		94.408,61€		60.033,34€
Φόρος Κλίμακας	8.918,77€		43.107,62€		35.483,76€		26.564,99€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	8.918,77€		43.107,62€		35.483,76€		26.564,99€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	4.019,09€		4.019,09€		4.019,09€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	4.899,68€		39.088,53€		31.464,67€		26.564,99€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	4.899,68€		4.899,68€		4.899,68€		
Σύνολο	9.799,36€		43.988,21€		36.364,35€		26.564,99€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	960,39€		7.372,55€		5.847,77€		4.887,38€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	680,80€		680,80€		680,80€		

Σύνολο	11.440,55€		52.041,56€		42.892,92€		31.452,37€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθρ.58 ν.4174/2013			17.094,43€		13.282,50€		13.282,50€
Συνολικό Ποσό	11.440,55€		69.135,99€		56.175,42€		44.734,87€
Ποσό που επιστράφηκε							
Γενικό Σύνολο	11.440,55€		69.135,99€		56.175,42€		44.734,87€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2017						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,92€		0,92€		0,92€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα			119.551,82€		67.272,71€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	0,92€		119.552,74€		67.273,63€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	0,92€		119.552,74€		67.273,63€	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	18.832,85€					
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	18.833,77€		119.552,74€		67.273,63€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	18.833,77€		119.552,74€		67.273,63€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	18.833,77€		119.552,74€		67.273,63€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. Έτους 2017							
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	

Φορολογητέο Εισόδημα	18.833,77€		119.552,74€		67.273,63€		48.439,86€
Φόρος Κλίμακας	4.143,16€		46.798,46€		23.272,86€		19.129,70€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	4.143,16€		46.798,46€		23.272,86€		19.129,70€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	10.275,62€		10.275,62€		10.275,62€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-6.132,46€		36.522,84€		12.997,24€		19.129,70€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	-6.132,46€		36.522,84€		12.997,24€		19.129,70€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	150,34€		8.110,75€		3.405,63€		3.255,28€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	680,80€		680,80€		680,80€		
Σύνολο	-5.301,32€		45.314,39€		17.083,67€		22.384,98€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			21.327,65€		9.564,85€		9.564,85€
Συνολικό Ποσό	-5.301,32€		66.642,04€		26.648,52€		31.949,83€
Ποσό που επιστράφηκε			5.301,34€		5.301,34€		5.301,34€
Γενικό Σύνολο	-5.301,32€		71.943,38€		31.949,86€		37.251,17€

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, και ειδικότερα

- την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των υπ' αριθ./2022 και/2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 και 2017, και των υπ' αριθ./2022 και/2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό,
- την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

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

Φορολογικό έτος 2016

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	34.188,85 €	26.564,99 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΚΦΔ	17.094,43 €	13.282,50 €
Εισφορά αλληλεγγύης	6.412,16 €	4.887,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.695,44 €	44.734,87 €

(...../20-12-2022)

ΦΠΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	14.595,67 €	12.421,26 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΑΚΦΔ	7.297,83 €	6.210,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.893,50 €	18.631,89 €

(...../20-12-2022)

Φορολογικό έτος 2017

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	42.655,30 €	19.129,70 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΚΦΔ	21.327,65 €	9.564,85 €
Εισφορά αλληλεγγύης	7.960,43 €	3.255,28 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71.943,38 €	37.251,17 €

(...../20-12-2022)

ΦΠΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	13.496,11 €	10.223,53 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΑΚΦΔ	6.748,05 €	5.111,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.244,16 €	15.335,29 €

(...../20-12-2022)

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. δ' § 2 περ. γ' του ΚΦΔ

250,00€

(...../20-12-2022)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.