



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.5.2023

Αριθμός απόφασης:508

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

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

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..... με έδρα στον ....., κατά

• της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,

• της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,

• της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017,

• της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018,

• της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α΄ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από ..... οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Το αρ. .... συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας
8. Την αρ. .... πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ και το από ..... πόρισμα αναπομπής της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 94.164,03 € ήτοι διαφορά φόρου ύψους 62.776,02 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 31.388,01 €.

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 66.498,51 € (διαφορά φόρου ύψους 44.332,34 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 22.166,17 €) και διαφορά ποσού που επιστράφηκε ύψους 9.065,09 €.

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 23.229,86 €, πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 & 5 του ΚΦΔ ύψους 8.972,76 €, και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 17.735,56 €.

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 35.378,26 €, πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 & 5 του ΚΦΔ ύψους 16.692,49 €, και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 7.555,22 €.

Με την υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 3.638,82 € (= 5.284,34 € X 50% + 1.993,30 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 του ΚΦΔ, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ με συνολική καθαρή αξία συναλλαγής ύψους 55.981,69 € (ΦΠΑ 7.277,64 €).

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από ..... εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία, με δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων, βάσει της αρ. .... εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ΚΦΔ, στο φορολογικό έτος 2017, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 14.892,09 € (καθαρή αξία ύψους 13.178,84 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 1.713,25 €). Από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 24.482,29 € (καθαρή αξία ύψους 21.665,74 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 2.816,55 €). Ωστόσο, βάσει του ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης για το χρονικό διάστημα του ελέγχου προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις πολύ ανώτερες από τα βιβλία, όπως αναλύεται εκτενέστερα στις σελ. 5-9 της έκθεσης. Ο έλεγχος πήρε την ευνοϊκή παραδοχή, ότι όλες οι συναλλαγές της ελεγχόμενης με τους πελάτες της έγιναν μόνο μέσω του τραπεζικού συστήματος άρα και ο έλεγχος δέχεται ότι οι διαπιστωθείσες διαμονές μέσω .....και ..... για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται στις τραπεζικές κινήσεις. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και με βάση την απόκλιση των βιβλίων από τις πρωτογενείς πιστώσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 40.648,68 € πλέον ΦΠΑ 5.284,34 €.

Στο φορολογικό έτος 2018, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 9.998,90 € (καθαρή αξία ύψους 8.848,58 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 1.150,32 €). Από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 7.327,41 € (καθαρή αξία ύψους 6.484,43 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 842,98 €). Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και με βάση την απόκλιση των βιβλίων από τις ως άνω καταστάσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 15.331,01 € πλέον ΦΠΑ 1.993,30 €.

Σύμφωνα με την έκθεση εισοδήματος προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Η ελεγχόμενη έχει δηλώσει συνολικά έσοδα 289.202,92 € στο φορολογικό έτος 2017 και 364.960,24 € (κατόπιν τροποποιητικής δήλωσης ν. 4512/2018) στο φορολογικό έτος 2018.
2. Από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....& ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, όπως αναλύονται ανωτέρω.

#### Εισόδημα - φορολογικό έτος 2017

1. Στο φορολογικό έτος 2017, διενεργήθηκε έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης και διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες υπερβαίνουν το δηλωθέν εισόδημα και ο έλεγχος έλαβε ως φορολογητέα έσοδα χρήσης το ποσό πιστώσεων (χωρίς τον αναλογούντα ΦΠΑ) συνολικού ύψους 329.851,60 € έναντι ποσού ύψους 289.202,92 € της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι ο έλεγχος διαπίστωσε αποκρυσβαίσιμη αξία ύψους 40.648,68 €, που προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης.
2. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη καταχώρησε στα βιβλία της 211 φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής αξίας 93.379,60 € πλέον Φ.Π.Α. 22.411,09 € μηνών 8<sup>ου</sup> έως και 12<sup>ου</sup> έτους 2017, από την εταιρεία ..... . Προσκόμισε Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εργολαβίας με ημερομηνία σύνταξης την ..... και εκπρόθεσμη ημερομηνία κατάθεσης στην ΔΟΥ την ..... Σύμφωνα με αυτό ανατίθεται στην ..... εργασίες (από 26/7/2017 ως 31/12/2017) τοποθέτησης πλακιδίων στα κτίρια και στον περιβάλλοντα χώρο (τιμή 5.600,00

€), εργασίες κτισίματος πέτρας στους εξωτερικούς χώρους και των κτιρίων στους περιβάλλοντες χώρους (Τιμή 6.200,00 €), Υδραυλικές εργασίες στα κτίρια. Τιμή 6.700,00 € Ελαιοχρωματισμοί (Τιμή 14.000,00 €), Μονωτικές, στεγανοποιητικές, αδιαβροποιητικές εργασίες (Τιμή 13.000,00 €), Υδραυλικές εργασίες στα κτίρια και στους περιβάλλοντες χώρους (Τιμή 11.000,00 €). Συνολικό τίμημα 62.500,00€. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλύονται στις σελ. 16-17 της έκθεσης, η επιχείρηση ..... δεν είχε τη δυνατότητα στην ελεγχόμενη χρήση να παράσχει τις σχετικές υπηρεσίες και τα ανωτέρω τιμολόγια ήταν εικονικά. Συνεπώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικής αξίας 93.379,60 €.

3. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία φορολογικά στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 30.277,30 € με αξία εκάστου άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ και δεν προσκομίσθηκε η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, συνεπώς δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το εν λόγω ποσό.

4. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 12.850,60 € (πλέον Φ.Π.Α. 2.925,74 €) τα οποία δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι δαπάνες αυτές.

5. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία προσωπικές ή άλλες δαπάνες των φυσικών προσώπων της ελεγχόμενης επιχείρησης οι οποίες δεν συνδέονται με την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης και εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης συνολικής καθαρής αξίας ύψους 6.992,38 € πλέον Φ.Π.Α. 812,68 €. Οι καταχωρισθείσες δαπάνες αφορούν αρώματα, παπούτσια, εσώρουχα, τροφή σκύλου, ενοικιάσεις αυτοκινήτων, ξενοδοχεία, είδη προσωπικής περιποίησης, και τρόφιμα άμεσης κατανάλωσης την περίοδο που η επιχείρηση είναι κλειστή.

6. Η προσφεύγουσα δηλώνει παροχές σε εργαζόμενους ποσό 32.320,47 €. Κατά το φορολογικό έτος 2017 όλες οι παροχές στους εργαζόμενους πρέπει να γίνονται με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με την περ. ιδ' αρ. 23 του ν. 4172/2013. Η ελεγχόμενη δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία των εργαζομένων και τον τρόπο πληρωμής. Για τον λόγο αυτό δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι ως άνω δαπάνες.

Ως εκ τούτου, στο φορολογικό έτος 2017 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ύψους 175.820,35 €.

#### Εισόδημα - φορολογικό έτος 2018

1. Στο φορολογικό έτος 2018, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....& ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 15.331,01 € (πλέον ΦΠΑ 1.993,30 €) που προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης.

2. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη έλαβε 29 φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής αξίας 237.789,06 € πλέον Φ.Π.Α. 57.069,37 € μηνών 9ου έως και 11ου έτους 2018, από την εταιρεία ..... . Προσκόμισε Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εργολαβίας με ημερομηνία σύνταξης την ..... και εκπρόθεσμη ημερομηνία κατάθεσης στην ΔΟΥ την ..... Σύμφωνα με αυτό ανατίθεται στην ..... (από 04/07/2018 ως 31/12/2018) εργασίες ξηράς δόμησης, τσιμεντοκονίες, διάφορες βελτιωτικές εργασίες του ίδιου αντικειμένου, τοποθετήσεις πλακιδίων, εργασίες κτισίματος πέτρας και πλακιδίων στα κτίρια, στους εξωτερικούς χώρους και στους περιβάλλοντες χώρους (Τιμή 50.800,00 €), εργασίες αποξηλώσεων γυψοσανίδων, Ψευδοροφών, διάφορες βελτιωτικές εργασίες του ίδιου αντικειμένου, τοποθετήσεις νέων (Τιμή 34.700,00), υδραυλικές εργασίες, αποξηλώσεις παλαιών υδραυλικών, βελτιώσεις υφισταμένων, τοποθετήσεις νέων, υδραυλικές εργασίες στα

κτίρια, στους εξωτερικούς χώρους και στους περιβάλλοντες χώρους (τιμή 54.100,00), ηλεκτρολογικές εργασίες, αποξηλώσεις παλαιών καλωδίων, ηλεκτρικών πινάκων, βελτιώσεις υφισταμένων, τοποθετήσεις νέων, ηλεκτρολογικές εργασίες στα κτίρια, στους εξωτερικούς χώρους και στους περιβάλλοντες χώρους (Τιμή 48.200,00 €), μονωτικές – στεγανοποιητικές – αδιαβροχοποιητικές εργασίες, ελαιοχρωματισμοί στα κτίρια, στους εξωτερικούς χώρους και στους περιβάλλοντες χώρους (Τιμή 68.900,00 €). Συνολικό τίμημα 256.700,00 €. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλύονται στις σελ. 16-17 της έκθεσης, η επιχείρηση ..... δεν είχε τη δυνατότητα στην ελεγχόμενη χρήση να παράσχει τις σχετικές υπηρεσίες και τα ανωτέρω τιμολόγια ήταν εικονικά. Η ελεγχόμενη πριν την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων υπέβαλε την υπ' αρ. .... τροποποιητική δήλωση βάσει του ν. 4512/2018 και μείωσε τις δαπάνες της, στο ποσό των 210.793,48 €, αφαιρώντας ποσό 158.918,80 € από την αρχική δήλωση. Απέστειλε κατάσταση των τιμολογίων που αφαίρεσε, τα οποία είναι εκδόσεως της επιχείρησης .....(τα οποία όμως δεν συμφωνούν απόλυτα με το ποσό που αφαιρέθηκε). Δηλαδή από τα καταχωρηθέντα στα βιβλία της φορολογικά στοιχεία της ..... συνολικής καθαρής αξίας 237.789,06 € αφαίρεσε μόνο ποσό 158.918,80 €. Συνεπώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικής αξίας 78.870,26 € πλέον ΦΠΑ 18.928,64 €.

3. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 17.664,40 € (πλέον Φ.Π.Α. 3.881,22 €) τα οποία δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι δαπάνες αυτές.

4. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία προσωπικές ή άλλες δαπάνες των φυσικών προσώπων της ελεγχόμενης επιχείρησης οι οποίες δεν συνδέονται με την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης και εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης συνολικής καθαρής αξίας ύψους 3.065,90 € πλέον Φ.Π.Α. 385,69 €. Οι καταχωρισθείσες δαπάνες αφορούν γραφεία ταξιδίων, ξενοδοχεία, είδη προσωπικής περιποίησης, και τρόφιμα άμεσης κατανάλωσης την περίοδο που η επιχείρηση είναι κλειστή.

5. Καταχωρήθηκαν στα βιβλία φορολογικά στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 3.210,00 € με αξία εκάστου άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ και δεν προσκομίσθηκε η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, συνεπώς δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το εν λόγω ποσό.

6. Η προσφεύγουσα δηλώνει παροχές σε εργαζόμενους ποσό 34.726,55 €. Κατά το φορολογικό έτος 2018 όλες οι παροχές στους εργαζόμενους πρέπει να γίνονται με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με την περ. ιδ' αρ. 23 του ν. 4172/2013. Η ελεγχόμενη δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία των εργαζομένων και τον τρόπο πληρωμής. Για τον λόγο αυτό δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι ως άνω δαπάνες. Ως εκ τούτου, στο φορολογικό έτος 2018 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ύψους 137.537,11 €.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαφορές, στο φορολογικό έτος 2017 και στο φορολογικό έτος 2018 όπως αναλύονται εκτενέστερα στην εν λόγω έκθεση, προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου στο ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Δεν συντάχθηκε και δεν κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου.
2. Δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα λογιστικά αρχεία και τα έγγραφα που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου.
3. Ο προσβαλλόμενος πράξεις περιέχουν ανύπαρκτη και μη αποδεικνυόμενη φορολογητέα ύλη. Αυθαίρετα τα συμπεράσματα του ελέγχου.
4. Αυθαίρετα και εσφαλμένα τα συμπεράσματα του ελέγχου στον καταλογισμό του προστίμου μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Ο έλεγχος έσφαλε υποστηρίζοντας ότι από την επεξεργασία των στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών συμπεραίνεται άνευ ετέρου ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τις υπό κρίση ΑΠΥ.
5. Εσφαλμένα ο έλεγχος θεωρεί ότι τα εισπραχθέντα ποσά στους τραπεζικούς λογαριασμούς αποτέλεσαν έσοδα στην υπό κρίση περίπτωση. Ο έλεγχος βασίστηκε σε καταστάσεις με δεδομένα κρατήσεων που δεν κατασχέθηκαν νόμιμα. Οι καταστάσεις περιέχουν δεδομένα κρατήσεων και συνεπώς μπορεί να διαφέρουν από τις διαμονές που πραγματοποιήθηκαν, πχ να ακυρώθηκαν. Οι πραγματοποιημένες διαμονές θα αποδεικνύονταν από την πλήρη ανάλυση των προσώπων που διέμεναν στα δωμάτια της επιχείρησης και από το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, αλλά ουδέποτε η προσφεύγουσα εκλήθη να παράσχει στη φορολογική διοίκηση τις σχετικές εξηγήσεις και στοιχεία.
6. Εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας ..... Η εταιρεία είναι ενεργή. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ουδόλως αποδεικνύουν την εικονικότητα των παραστατικών. Ι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν .
7. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις δαπάνες που ο έλεγχος έκρινε ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα πληρωμής (άνω των 500,00 €), ότι αφορούσαν προσωπικές δαπάνες, και δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επικαλείται ότι δεν προσκομίστηκαν ορισμένα στοιχεία. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχτηκε δαπάνες με την αιτιολογία ότι αφορούσαν προσωπικές ή άλλες δαπάνες των φυσικών προσώπων της ελεγχόμενης επιχείρησης οι οποίες δεν συνδέονται με την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν λειτουργεί τους χειμερινούς μήνες ωστόσο υπάρχουν ανάγκες επισκευών και συντήρησης. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχτηκε δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους με την αιτιολογία ότι δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία των εργαζομένων και ο τρόπος πληρωμής

Μετά την υποβολή της υπό κρίση προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε το αρ. .... συμπληρωματικό Υπόμνημα, προβάλλει νέους ισχυρισμούς και προσκομίζει νέα στοιχεία. Συγκεκριμένα προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο και δεν είχαν αναγνωριστεί, αποδεικτικά στοιχεία για την εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής, αποδεικτικά στοιχεία μισθοδοσίας, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την ..... Περαιτέρω επικαλείται ότι η πίστωση ύψους 10.430,51 € στις ..... δεν είσαι έσοδο αλλά επιχορήγηση που έχει συμπεριληφθεί σε προηγούμενο έτος. Ποσό κατάθεσης 7.000,00 € στις ..... είναι μεταφορά από τον προσωπικό λογαριασμό της διαχειρίστριας. Χρηματικά ποσά πιστώσεων – καταθέσεων συνολικού ύψους 14.250,25 € δεν αφορούν έσοδα της χρήσης αυτής αλλά υπόλοιπα οφειλών των προηγούμενων χρήσεων, αφού όπως προκύπτει από το τηρηθέν βιβλίο (η επιχείρηση άνοιξε .....). Πίστωση 16.024,61 € είναι υπόλοιπο ..... οφειλής εταιρείας ..... ύψους 12.923,07 € πλέον ΦΠΑ 3.101,54 €. Τα αναφερόμενα στην κατάσταση της

.....πρόσωπα δεν αποτελούν πελάτες της προσφεύγουσας αλλά της εταιρείας  
..... προς την οποία η προσφεύγουσα οφείλει να εκδώσει τιμολόγια.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ 'Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου': «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ 'Πληροφορίες από τον φορολογούμενο': «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ 'Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία': «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισήμειωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 25 του ΚΦΔ: «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε



περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

**Επειδή**, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά τα υπό κρίση έτη: «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, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 'Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες',: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: «...ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών ...»

Η παρ. ιδ' προστέθηκε με το άρθρο 72 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016)

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ. 2 του ν. 4172/2013: «Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

**Επειδή** στο άρθρο 49 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. ...»

**Επειδή** στο άρθρο 2 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β) η Εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, γ) η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη

υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο η απο μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11...»

**Επειδή** στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. ....

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου

από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

**Επειδή**, στο άρθρο 11 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών,» υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή κατόπιν της υποβολής του αρ. .... συμπληρωματικού υπομνήματος, η υπό κρίση υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Σύρου) προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις με την αρ. .... πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ επί του οποίου συντάχθηκε το από ..... πόρισμα αναπομπής της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Επειδή κατόπιν των συμπληρωματικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος δέχτηκε τις κάτωθι δαπάνες:

**Φορολογικό έτος 2017**

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΑΡ. 23 ΑΝΩ 500	3.360,53 €	
ΑΡ. 22 ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.088,42 €	261,22 €
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	18.949,28 €	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>23.398,23 €</b>	<b>261,22 €</b>

**Φορολογικό έτος 2018**

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΑΡ. 23 ΑΝΩ 500	3.210,00 €	
ΑΡ. 22 ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.360,40 €	470,11 €
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	3.060,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>8.630,40 €</b>	<b>470,11 €</b>

Συνεπώς, στο φορολογικό έτος 2017 πρέπει να αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα έσοδα στο εισόδημα ποσό συνολικού ύψους 23.398,23 € και στο ΦΠΑ να αναγνωριστούν εισροές που εκπίπτουν συνολικού ύψους 1.088,42 € (ΦΠΑ 261,22 €).

Στο φορολογικό έτος 2018 πρέπει να αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα έσοδα στο εισόδημα ποσό συνολικού ύψους 8.630,40 € και στο ΦΠΑ να αναγνωριστούν εισροές που εκπίπτουν συνολικού ύψους 2.360,40 € (ΦΠΑ 470,11 €).

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος, στο φορολογικό έτος 2017 διενεργήθηκε έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης και διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες υπερβαίνουν το δηλωθέν εισόδημα και ο έλεγχος έλαβε ως φορολογητέα έσοδα χρήσης το ποσό πιστώσεων (χωρίς τον αναλογούντα ΦΠΑ) συνολικού ύψους 329.851,60 € έναντι ποσού ύψους 289.202,92 € της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι ο έλεγχος διαπίστωσε αποκρυβείσα αξία ύψους 40.648,68 €, που προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 21 και 47 του ν. 4172/2013. Στο φορολογικό έτος 2018, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....& ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 15.331,01 € (πλέον ΦΠΑ 1.993,30 €) που προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης.

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι ποσό κατάθεσης 7.000,00 € στις ..... είναι μεταφορά από τον προσωπικό λογαριασμό της διαχειρίστριας. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το έγγραφο απόψεων και το συμπληρωματικό πόρισμα, δεν προκύπτει ότι η μεταφορά των 7.000,00 € από τον λογαριασμό GR..... είναι από τον προσωπικό λογαριασμό της διαχειρίστριας. Δεν προσκομίστηκε κανένα απολύτως αποδεικτικό του κατόχου του λογαριασμού και της κίνησης σ' αυτόν.

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι χρηματικά ποσά πιστώσεων συνολικού ύψους 14.250,25 € δεν αφορούν έσοδα της χρήσης αυτής αλλά υπόλοιπα οφειλών των προηγούμενων χρήσεων, αφού όπως προκύπτει από το τηρηθέν βιβλίο η επιχείρηση άνοιξε την ..... Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το έγγραφο απόψεων και το συμπληρωματικό πόρισμα, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το ποσό 14.250,25 € αφορά εκκρεμότητα από τα προηγούμενα έτη. Άλλωστε όλες οι εν λόγω πιστώσεις, εκτός από δύο μεταφορές από τουριστικά γραφεία, προέρχονται από πιστωτικές κάρτες (POS).

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι χρηματικό ποσό 16.024,61 € είναι υπόλοιπο ..... οφειλής εταιρείας ..... ύψους 12.923,07 € πλέον ΦΠΑ 3.101,54 €. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το έγγραφο απόψεων και το συμπληρωματικό πόρισμα, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι υπάρχει οφειλή από την ανωτέρω εταιρεία από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο και μάλιστα αυτού του ύψους. Δεν προσκομίστηκε καμία μεταφορά ή κατάθεση με αναγραφόμενη τέτοια αιτιολογία ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Σε κάθε περίπτωση για το φορολογικό έτος 2017 ο έλεγχος διαπίστωσε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων προς την εταιρεία αυτή ύψους 24.482,29 € και για τους πελάτες της .....14.892,09 € .

**Επειδή**, με τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και το από ..... πόρισμα συμπληρωματικών επαληθεύσεων, αιτιολογείται πλήρως ο καταλογισμός της αποκρυβείσας ύλης στο φορολογικό έτος 2017 στο εισόδημα και της αντίστοιχης διαφοράς στις φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας βάσει του ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, και ο καταλογισμός της αποκρυβείσας ύλης στο φορολογικό έτος 2018 λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των εσόδων για τα οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία.

**Επειδή** όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα ο έλεγχος βασίστηκε στα στοιχεία για τις κρατήσεις στις καταστάσεις της .....και ....., σύμφωνα με το από ..... πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Σύρου, στις καταστάσεις αυτές φαίνονται οι τυχόν ακυρώσεις, διότι η προμήθεια των αλλοδαπών εταιρειών γίνεται βάσει των πραγματικών διαμονών και κατά συνέπεια η αναφορά των πραγματοποιηθέντων διαμονών είναι λεπτομερής. Σε κάθε περίπτωση οι πελάτες της .....καταβάλουν οι ίδιοι το χρηματικό ποσό για την διαμονή τους και όχι η εταιρεία που μεσολαβεί για την κράτηση άρα το φορολογικό στοιχείο οφείλει να εκδοθεί από την ελεγχόμενη προς τους πελάτες. Στην συνεργασία με την ..... οι πελάτες πληρώνουν το πρακτορείο και το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται προς αυτό. ο έλεγχος αναφέρει με λεπτομέρεια στην έκθεση ελέγχου τις ημερομηνίες διαμονής των πελατών και τα ονόματα αυτών. Αναφέρεται με σαφήνεια σε ποιους πελάτες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ...../ ..... Στην έκθεση ελέγχου δεν γίνεται αναφορά στα εκδοθέντα

από την ελεγχόμενη φορολογικά στοιχεία, αλλά ο έλεγχος επικεντρώνεται στις διαφορές που διαπιστώνει και καταγράφει αυτά που δεν εκδόθηκαν. Ο έλεγχος επεξεργάστηκε από την κατάσταση κρατήσεων της .....μόνο αυτά που πραγματοποιήθηκαν και έχει γίνει υπολογισμός της προμήθειας από την εταιρεία διαμεσολάβησης. Για την ..... έγινε αντιπαράβολή των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τον αριθμό κράτησης των καταστάσεων της εταιρείας διαμεσολάβησης, γιατί τα φορολογικά στοιχεία αναφέρονται σε περισσότερους από έναν πελάτες, με στοιχείο αναφοράς τον αριθμό κράτησης σε συνδυασμό με το όνομα του πελάτη. Η προσφεύγουσα δεν κάνει συγκεκριμένη αναφορά στους πελάτες που διέμειναν στο ξενοδοχείο και δεν διευκρινίζει ούτε με την προσφυγή ποιες περιπτώσεις από τις αναγραφόμενες λεπτομερώς από τον έλεγχο μη εκδόσεις φορολογικών στοιχείων αμφισβητεί ενώ δεν θέτει υπόψη του ελέγχου κανένα στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας ..... και ότι η εν λόγω εταιρεία είναι ενεργή και οι σχετικές συναλλαγές πραγματικές.

Σύμφωνα με τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου, διαπιστώθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σύρου ότι η ελεγχόμενη έλαβε από την εταιρεία «.....» στο φορολογικό έτος 2017 211 φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής αξίας 93.379,60 € πλέον Φ.Π.Α. 22.411,09 € μηνών 8ου έως και 12ου έτους 2017, και 29 φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής αξίας 237.789,06 € πλέον Φ.Π.Α. 57.069,37 € μηνών 9ου έως και 11ου έτους 2018, που αφορούσαν οικοδομικές, υδραυλικές, μονωτικές, στεγανοποιητικές, αδιαβροποιητικές εργασίες, ελαιοχρωματισμούς κλπ. Στο φορολογικό έτος 2018 υποβλήθηκε η υπ' αρ. ....τροποποιητική δήλωση βάσει του ν. 4512/2018 και μείωσε τις δαπάνες της, στο ποσό των 210.793,48 €, αφαιρώντας ποσό 158.918,80 € από την αρχική δήλωση. Απέστειλε κατάσταση των τιμολογίων που αφαίρεσε, τα οποία είναι εκδόσεως της επιχείρησης «.....» (τα οποία όμως δεν συμφωνούν απόλυτα με το ποσό που αφαιρέθηκε). Δηλαδή από τα καταχωρηθέντα στα βιβλία της φορολογικά στοιχεία της .....συνολικής καθαρής αξίας 237.789,06 € αφαίρεσε μόνο ποσό 158.918,80 €. Συνεπώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικής αξίας 78.870,26 € πλέον ΦΠΑ 18.928,64 €. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλύονται στις σελ. 11-17 & 23-26 της έκθεσης, η επιχείρηση «.....» δεν είχε τη δυνατότητα στην ελεγχόμενη χρήση να παράσχει τις σχετικές υπηρεσίες και τα ανωτέρω τιμολόγια ήταν εικονικά, καθώς:

- Η επιχείρηση «.....» σε σχέση με τα έσοδα που δήλωνε είχε ελάχιστες αγορές. Η συναλλασσόμενη επιχείρηση δεν υπέβαλε ΜΥΦ εξόδων παρά μόνο εσόδων. Αλλά και στις ΜΥΦ που δηλώνεται από τρίτους δεν εμφανίζεται να έχει λάβει φορολογικά στοιχεία παροχής υπηρεσιών (υπεργολαβίες). Συνεπώς η συναλλασσόμενη επιχείρηση δεν θα μπορούσε να προσφέρει υπηρεσίες. Στις ΜΥΦ που δηλώνεται από τρίτους δεν εμφανίζονται αγορές εμπορευμάτων. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις ΜΥΦ:

Φορ. έτος 2016: πραγματοποίησε έσοδα καθαρής αξίας € 1.501.630,00 & έξοδα καθαρής αξίας € 15.872,22.

Φορ. έτος 2017: πραγματοποίησε έσοδα καθαρής αξίας € 1.689.342,82 & έξοδα καθαρής αξίας € 0,00.

Φορ. έτος 2018: πραγματοποίησε έσοδα καθαρής αξίας € 2.714.066,26 & έξοδα καθαρής αξίας € 25.682,33.

- Δεν διέθετε ικανοποιητικό προσωπικό για την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.
- Για τις υπό κρίση δαπάνες συνολικής αξίας 93.379,60 € πλέον Φ.Π.Α. 22.411,09 € στο φορολογικό έτος 2017 και ύψους 237.789,06 € πλέον Φ.Π.Α. 57.069,37 € στο φορολογικό έτος 2018, προσκομίστηκαν συμφωνητικά για συνολικό τίμημα 62.500,00€, και 256.700,00 € αντίστοιχα. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο συμφωνητικό για το φορολογικό έτος 2017 οι πληρωμές θα γίνονταν με μετρητά και η καθαρή αξία των τιμολογίων δεν θα υπερβαίνει τα 500,00 €, πλέον Φ.Π.Α.. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο συμφωνητικό για το φορολογικό έτος 2018 οι πληρωμές θα γίνονταν με μετρητά.
- Διενεργήθηκε έλεγχος από την ΔΟΥ Πύργου σε προηγούμενα φορολογικά έτη και διαπιστώθηκε ότι η συναλλασσόμενη επιχείρηση είναι λήπτης και εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν απασχόλησε προσωπικό, στις ΜΥΦ είχε δηλωθεί από τρίτους ως πελάτης για 2.268,07 € και ως προμηθευτής για 1.659.213,66 €, και σχετικά δελτία πληροφοριών από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής (σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω εταιρεία το φορολογικό έτος 2014 δεν απασχολούσε προσωπικό, εμφάνιζε αγορές 2.857,20 € και πωλήσεις 2.206.889,20 €, δεν διέθετε υπόλοιπο εμπορευμάτων από αγορές προηγούμενων χρήσεων, δεν είχε εισαγωγές εμπορευμάτων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) και την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της μεταφορικά μέσα ούτε μηχανήματα έργου, δεν απασχολούσε προσωπικό, δεν χρησιμοποιούσε τον δηλούμενο ως έδρα χώρο, δεν είχε λάβει υλικά ή υπηρεσίες που να αντιστοιχούν στις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις, δεν αποδεικνυόταν η είσπραξη οπουδήποτε ποσού).
- Από ελέγχους της Δ.Ο.Υ. Σύρου διαπιστώθηκε ότι πάρα πολλές επιχειρήσεις της νήσου Θήρας είχαν δηλώσει πολλές συναλλαγές και μεγάλου ύψους με την επιχείρηση ..... Από την Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκαν εντολές ελέγχου για όλες τις συναλλασσόμενες επιχειρήσεις με την επιχείρηση ..... Μετά την έκδοση των εντολών ελέγχου όλες οι επιχειρήσεις υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις αφαιρώντας όλες τις δαπάνες της επιχείρησης ..... που είχαν καταχωρήσει στα βιβλία τους παραδεχόμενοι ότι οι συναλλαγές αυτές ήταν ανύπαρκτες. Η ελεγχόμενη αφαίρεσε μέρος των δαπανών με την επιχείρηση ..... στο φορολογικό έτος 2018.
- Όπως επισημαίνεται στο από ..... έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων της συναλλασσόμενης επιχείρησης ..... όλες οι πιστώσεις και οι χρεώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό έγιναν στο ίδιο κατάστημα από το ίδιο πρόσωπο και τους ίδιους χρόνους, ανακυκλώνοντας τα ίδια χρηματικά ποσά με καταθέσεις και αναλήψεις, προκειμένου να εμφανίζεται η τραπεζική εξόφληση.
- Η από ..... προσκομισθείσα από την προσφεύγουσα βεβαίωση του ....., με την οποία ο ..... ως επιβλέπων πολιτικός μηχανικός βεβαιώνει την εκτέλεση εργασιών βάσει του από ..... ιδιωτικού συμφωνητικού εργολαβίας της προσφεύγουσας με την επιχείρηση ....., είναι αβέβαιης χρονολογίας από την την οποία δεν προκύπτουν συγκεκριμένα οι εργασίες των οποίων την εκτέλεση βεβαιώνεται και γίνεται αορίστως αναφορά στο από ..... ιδιωτικό συμφωνητικό. Σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου για τις κρινόμενες δαπάνες στον έλεγχο προσκομίστηκε το από ..... ιδιωτικό συμφωνητικό.

**Επειδή** όταν αποδίδεται σε 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 επιτηδεύματός 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενού του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

**Επειδή** όταν σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τα ποσά των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα από .....

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις δαπάνες που ο έλεγχος έκρινε ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα πληρωμής (άνω των 500,00 €), εσφαλμένα κρίθηκε ότι μέρος δαπανών αφορούσαν προσωπικές δαπάνες, εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους, και ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επικαλείται ότι δεν προσκομίστηκαν ορισμένα φορολογικά στοιχεία.

Από την έκθεση ελέγχου και το από ..... πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Σύρου προκύπτουν τα κάτωθι:

Όσον αφορά τις δαπάνες που ο έλεγχος δεν αναγνώρισε σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013, των οποίων η αξία έκαστης, είναι άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ, με το συμπληρωματικό υπόμνημα προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής για το αρ. .... τιμολόγιο αξίας 597,39 €, το αρ. .... ποσού 1.858,74 €, το αρ. .... ποσού 904,70 € και το αρ. .... τιμολόγιο αξίας 3.210,00 €. Για τις λοιπές δαπάνες που απορρίφθηκαν με αυτήν την αιτιολογία δεν προσκομίστηκαν σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Όσον αφορά τις δαπάνες που ο έλεγχος δεν αναγνώρισε επειδή δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία με το συμπληρωματικό υπόμνημα προσκομίστηκαν τα στοιχεία με αρ. .... ποσού 571,50 € (ΦΠΑ 137,16 €) και .... ποσού 516,92 € (ΦΠΑ124,06 €). Στο φορολογικό έτος 2018 ο έλεγχος δέχτηκε μέρος των εν λόγω δαπανών ύψους 3.260,40 € (ΦΠΑ 470,11 €) λόγω προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων με το υπόμνημα. Τα λοιπά ποσά δαπανών δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία ούτε στον έλεγχο ούτε με το υπόμνημα, ενώ σε μερικές περιπτώσεις προσκομίστηκε το στοιχείο με το υπόμνημα αλλά δεν αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής (για δαπάνη άνω των 500,00 €). Σε κάθε περίπτωση, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο



(άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

3. Όσον αφορά τις δαπάνες μισθοδοσίας, δεν έγιναν δεκτές καθώς σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος η ελεγχόμενη δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία των εργαζομένων και τον τρόπο πληρωμής. Με το υπόμνημα προσκομίστηκαν σχετικά φορολογικά στοιχεία για μέρος αυτών των δαπανών και ο έλεγχος αναγνωρίζει προς έκπτωση δαπάνες μισθοδοσίας ύψους 18.429,28 € από τις συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας που είχε απορρίψει ύψους 32.320,47 € στο φορολογικό έτος 2017. Περαιτέρω, για το φορολογικό έτος 2018 προσκομίστηκαν στοιχεία με το υπόμνημα και αναγνωρίζονται προς έκπτωση βάσει του πορίσματος ποσά δαπανών μισθοδοσίας ύψους 3.060,00 € από τις συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας που απορρίφθηκαν ύψους 34.726,55 €.

4. Όσον αφορά τις δαπάνες που ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούσαν προσωπικές δαπάνες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών εφόσον προκύπτει, μεταξύ άλλων, ότι πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου τα τιμολόγια των δαπανών αυτών που δεν αναγνωρίστηκαν είναι αφορούν αρώματα, παπούτσια, εσώρουχα, τροφή σκύλου, ενοικιάσεις αυτοκινήτων, γραφεία ταξιδίων, ξενοδοχεία, είδη προσωπικής περιποίησης, και τρόφιμα άμεσης κατανάλωσης. Λαμβάνοντάς υπόψη τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος και στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της παρούσας προσφυγής, και το γεγονός ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σε περίοδο που η επιχείρηση ήταν κλειστή, κρίνεται απορριπτός ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ως αβάσιμος.

**Επειδή**, όσον αφορά τον καταλογισμό της παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι ο έλεγχος έσφαλε υποστηρίζοντας ότι από την επεξεργασία των στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών συμπεραίνεται άνευ ετέρου ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τις υπό κρίση ΑΠΥ.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ΚΦΔ, στο φορολογικό έτος 2017, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 14.892,09 € (καθαρή αξία ύψους 13.178,84 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 1.713,25 €). Από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 24.482,29 € (καθαρή αξία ύψους 21.665,74 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 2.816,55 €). Ωστόσο, βάσει του ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης για το χρονικό διάστημα του ελέγχου προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις πολύ ανώτερες από τα βιβλία, όπως αναλύεται εκτενέστερα στις σελ. 5-9 της έκθεσης. Ο έλεγχος πήρε την ευνοϊκή παραδοχή, ότι όλες οι συναλλαγές της ελεγχόμενης με τους πελάτες της έγιναν μόνο μέσω του τραπεζικού συστήματος άρα και ο έλεγχος δέχεται ότι οι διαπιστωθείσες διαμονές μέσω .....και ..... για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται στις τραπεζικές κινήσεις. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και με βάση την απόκλιση των βιβλίων από τις πρωτογενείς πιστώσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 40.648,68 € πλέον ΦΠΑ 5.284,34 €.

Στο φορολογικό έτος 2018, από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία

συνολικής αξίας ύψους 9.998,90 € (καθαρή αξία ύψους 8.848,58 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 1.150,32 €). Από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω ..... και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας ύψους 7.327,41 € (καθαρή αξία ύψους 6.484,43 € πλέον ΦΠΑ 13% ύψους 842,98 €). Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και με βάση την απόκλιση των βιβλίων από τις ως άνω καταστάσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας ύψους 15.331,01 € πλέον ΦΠΑ 1.993,30 €.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τον καταλογισμό της παράβασης της μη έκδοσης στο φορολογικό έτος 2017 ο έλεγχος βασίστηκε αποκλειστικά στα δεδομένα των τραπεζικών πιστώσεων. Ωστόσο, όπως προκύπτει από τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου, για την πλειονότητα των εν λόγω πιστώσεων δεν προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη/ αντισυμβαλλόμενου ώστε να στοιχειοθετείται η παράβαση της μη έκδοσης βάσει των πιστώσεων.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι στο φορολογικό έτος 2017 από την διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων μέσω .....και ..... με τις των εκδοθείσες Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ύψους 34.844,58 € και ΦΠΑ ύψους 4.529,80 €, το πρόστιμο μη έκδοσης του άρθρου 58 παρ. 1 του ΚΦΔ που αφορά το φορολογικό έτος 2017 πρέπει να τροποποιηθεί και να μειωθεί στα 2.264,90 € (= 4.529,80 € X 50%) από 2.642,17 € (=5.284,34 € X 50%).

Στο φορολογικό έτος 2018, το πρόστιμο μη έκδοσης βασίστηκε στα στοιχεία που είχε ο έλεγχος στη διάθεση του βάσει των καταστάσεων μέσω .....και ..... σε σύγκριση με τις των εκδοθείσες Α.Π.Υ., και ως εκ τούτου ορθώς καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 996,15 (=1.993,30 X 50%).

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι δεν συντάχθηκε και δεν κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου. Όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου και όπως επισημαίνεται στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. επί της παρούσας προσφυγής, το υπ' αριθμ. πρωτ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ απεστάλη με συστημένη επιστολή (.....), βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., στην δηλωθείσα διεύθυνση στο μητρώο TAXIS, προκειμένου η ελεγχόμενη να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Την ..... έγινε επικοινωνία με την λογίστρια όπου ενημερώθηκε για την αποστολή του Σημειώματος Διαπιστώσεων και δίνοντάς της τον αριθμό του συστημένου εγγράφου. Από την σελίδα των ΕΛΤΑ – Εντοπισμός Αντικειμένου φαίνεται η πορεία του συστημένου εγγράφου ....., και συγκεκριμένα την ..... μεταφέρεται στα ΕΛΤΑ την ..... στο ταχυδρομικό γραφείο ..... είναι στον διανομέα προς παράδοση. Παραμένει ένα μήνα εκεί και παραλαμβάνεται την ..... Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτός ως αβάσιμος

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα λογιστικά αρχεία και τα έγγραφα που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου και ο έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που δεν κατασχέθηκαν νόμιμα.

**Επειδή**, από τις διατάξεις των άρθρων 24 και 25 του ΚΦΔ, συνάγεται ότι η τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται α) από τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 6 ΚΦΔ, για τη

δυνατότητα μετακίνησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης - πρωτότυπων-βιβλίων και στοιχείων ή έγγραφων που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, για την οποία συντάσσεται απόδειξη παραλαβής και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών και β) από τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 και 5, για τη δυνατότητα του αρμοδίου υπαλλήλου της φορολογικής διοίκησης να προβεί στην κατάσχεση στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου, κατ' άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ -πρωτότυπων- βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιωνδήποτε άλλων ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων ή στοιχείων, για την οποία συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης κατ' άρθρο 24 παρ. 4 του ΚΦΔ, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως της φορολογικής αρχής.

**Επειδή**, η υποχρέωση σύνταξης απόδειξης παραλαβής κατ' άρθρο 25 παρ. 6. στην περίπτωση που ο έλεγχος μετακινεί -τα πρωτότυπα- βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών, εφαρμόζεται αναλογικά και στην περίπτωση που ο ίδιος ο φορολογούμενος παραδίδει τα πρωτότυπα στη φορολογική διοίκηση είτε κατόπιν έγγραφου αιτήματος της, κατ' άρθρο 14 παρ. 2 - το οποίο ρυθμίζει μόνο την περίπτωση της παράδοσης αντιγράφων από τον ελεγχόμενο, οπότε και παραδίδεται στο φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης- είτε στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου κατόπιν πρόσκλησης της αρχής ή πρωτοβουλίας του φορολογούμενου, όταν δεν κρίνεται κατά την παράδοση των εγγράφων απαραίτητη η κατάσχεση αυτών.

**Επειδή**, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το από ..... έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της παρούσας προσφυγής και το από ..... πόρισμα, Ο έλεγχος σε κανένα στάδιο δεν μετακίνησε βιβλία και στοιχεία από την εγκατάσταση της ελεγχόμενης επιχείρησης αλλά στηρίχθηκε σε τεθέντα αντίγραφα αυτών στην υπηρεσία. Οι εκάστοτε λογιστές της προσφεύγουσας έκαναν συνεχώς αποστολή στοιχείων είτε μέσω mail (σχετικά αντίγραφα των mail από διάφορους λογιστές) είτε με ταχυμεταφορές και για τον λόγο αυτό δεν υφίσταται λόγος κατάσχεσης. Τα τηρηθέντα βιβλία, οι καταστάσεις κρατήσεων μέσω .....και ....., τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τους προμηθευτές και το ιδιωτικό συμφωνητικό βρίσκονται στην πρωτότυπη μορφή τους στην επιχείρησή της προσφεύγουσας καθότι εστάλησαν στον έλεγχο με την μορφή αντιγράφου μέσω mail.

Σύμφωνα με το από ..... πόρισμα για τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία της ..... έχει συνταχθεί η αρ. .... έκθεση κατάσχεσης πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ....

Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις, χωρίς όμως να αποδεικνύει ότι υφίσταται βλάβη εξαιτίας μη τήρησης τυπικής διαδικασίας πριν την έκδοσή της, δεδομένου ότι, ως ορίζεται στις ανωτέρω διατάξεις, πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. Τούτο, δε, υπό την προϋπόθεση ότι γίνεται επίκληση και απόδειξη της βλάβης αυτής από το θιγόμενο πρόσωπο. Ωστόσο, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσδιορίζει συγκεκριμένη βλάβη, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ.

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι με την από ..... αίτησή της η προσφεύγουσα ζήτησε να λάβει γνώση ορισμένων στοιχείων και εγγράφων του φακέλου της υπόθεσης από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου και η Δ.Ο.Υ. αρνήθηκε την πρόσβαση στα αρχεία αυτά. Ωστόσο σύμφωνα με από ..... πόρισμα συντάχθηκε έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή των ζητηθέντων εγγράφων από την προσφεύγουσα, και η προσφεύγουσα δεν μερίμνησε να τα παραλάβει.

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και το πόρισμα του ελέγχου που συντάχθηκε κατόπιν της υποβολής του αρ. .... συμπληρωματικού υπομνήματος και της αρ. .... πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν ως εξής:

Υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 58<sup>Α</sup> ΚΦΔ 3.261,05 € (= 4.529,80 € X 50% + 1.993,30 X 50%)

Ήτοι 2.264,90 στο 2017

Και 996,65 € στο 2018

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

Εισόδημα 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη	34.017,54 €	250.486,57 €	227.088,34 €	193.070,80 €
Φόρος επί των κερδών	9.865,09 €	72.641,11 €	65.855,62 €	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	21.166,04 €	21.166,04 €	21.166,04 €	
Φόρος πιστωτικό ποσό	11.300,95 €			
Φόρος χρεωστικό ποσό		51.475,07 €	44.689,58 €	55.990,53 €
Προκαταβολή φόρου	9.865,09 €	9.865,09 €	9.865,09 €	

Τέλος επιτηδεύματος	800,00 €	800,00 €	800,00 €	
Ποσό που επιστράφηκε	635,86 €	635,86 €	635,86 €	
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ		31.388,01 €	27.995,27 €	27.995,27 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		94.164,03 €	83.985,80 €	83.985,80 €

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Εισόδημα 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη	154.166,76 €	307.036,88 €	298.406,48 €	144.239,72 €
Φόρος επί των κερδών	44.708,36 €	89.040,70 €	86.537,88 €	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	9.865,09 €	9.865,09 €	9.865,09 €	
Φόρος πιστωτικό ποσό				
Φόρος χρεωστικό ποσό	34.843,27 €	79.175,61 €	76.672,79 €	41.829,52 €
Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος	800,00 €	800,00 €	800,00 €	
Ποσό που επιστράφηκε				
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ		22.166,17 €	20.914,76 €	20.914,76 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	35.643,27 €	102.141,77 €	98.387,55 €	62.744,28 €
Σύνολο φόρου για επιστροφή	9.065,09 €			9.065,09 €

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017

ΦΠΑ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέες εκροές	309.811,98 €	350.460,66 €	350.460,66 €	40.648,68 €
Φορολογητέες εισροές	224.431,01 €	114.570,79 €	115.659,21 €	108.771,80 €
Φόρος εκροών	43.932,41 €	49.216,74 €	49.216,74 €	5.284,33 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	66.938,00 €	31.256,91 €	31.518,13 €	35.419,87 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	23.005,59 €	5.270,03 €	5.270,03 €	17.735,56 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		23.229,86 €	22.968,64 €	22.968,64 €
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ		8.972,76 €	9.219,42 €	9.219,42 €

Σύνολο φόρου για καταβολή		32.202,62 €	32.188,06 €	32.188,06 €
Σύνολο φόρου για έκπτωση	23.005,59 €	5.270,03 €	5.270,03 €	17.735,56 €

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018

ΦΠΑ 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέες εκροές	384.852,52 €	400.185,53 €	400.185,53 €	15.333,01 €
Φορολογητέες εισροές	169.082,76 €	71.502,34 €	73.862,74 €	95.220,02 €
Φόρος εκροών	54.126,11 €	56.119,40 €	56.119,40 €	1.993,29 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	61.681,33 €	20.741,14 €	21.211,25 €	40.470,08 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	7.555,22 €			7.555,22 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.378,26 €	34.908,15 €	34.908,15 €
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ		16.692,48 €	16.457,43 €	16.457,43 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.070,74 €	51.365,58 €	51.365,58 €
Σύνολο φόρου για έκπτωση	7.555,22 €			7.555,22 €

Το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ υπολογίστηκε λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου ήτοι αφαιρέθηκε το πρόστιμο της παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου.

### Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018  
 Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 58<sup>Α</sup> ΚΦΔ 3.261,05 € (= 4.529,80 € X 50% + 1.993,30 X 50%)

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

Διαφορά Εισόδημα 2017	Διαφορά Ελέγχου-Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φόρος χρεωστικό ποσό	62.776,02 €	55.990,53 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	31.388,01 €	27.995,27 €

Σύνολο φόρου για καταβολή	94.164,03 €	83.985,80 €
---------------------------	-------------	-------------

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Διαφορά Εισόδημα 2018	Διαφορά Ελέγχου-Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φόρος χρεωστικό ποσό	44.332,33 €	41.829,52 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	22.166,17 €	20.914,76 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	66.498,50 €	62.744,28 €
Σύνολο φόρου για επιστροφή	9.065,09 €	9.065,09 €

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017

Διαφορά ΦΠΑ 2017	Διαφορά Ελέγχου-Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Χρεωστικό υπόλοιπο	23.229,86 €	22.968,64 €
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ	8.972,76 €	9.219,42 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	32.202,62 €	32.188,06 €
Σύνολο φόρου για έκπτωση	17.735,56 €	17.735,56 €

Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018

Διαφορά ΦΠΑ 2018	Διαφορά Ελέγχου-Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Χρεωστικό υπόλοιπο	35.378,26 €	34.908,15 €
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ	16.692,48 €	16.457,43 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	52.070,74 €	51.365,58 €
Σύνολο φόρου για έκπτωση	7.555,22 €	7.555,22 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

**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.