



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-6-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1419

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **19-1-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» ΑΦΜ:, με έδρα κατά τη λειτουργία της στην, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. /16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016,

β) της υπ' αριθ. /16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017,

γ) της υπ' αριθ. /16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016,

δ) της υπ' αριθ. /16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για το φορολογικό έτος 2017,

ε) της υπ' αριθ./16-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου, για το φορολογικό έτος 2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Το με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/15-5-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα της ως άνω προσφεύγουσας που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

8. Την υπ' αριθμ./17-5-2023 Απόφαση Παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασής επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθμ./17-5-2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

10. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2023/12-06-2023 υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

11. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2023/12-06-2023 έγγραφο της Υπηρεσίας μας για διαβίβαση συμπληρωματικών στοιχείων για συμπληρωματικό έλεγχο.

12. Το από 19-6-2023 Πόρισμα επί Αναπομπής του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. Εισερχ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/19-6-2023)

13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-1-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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:

-Με την υπ' αρ./**16-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 22.859,96€, πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 11.429,98€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **34.289,94€**.

-Με την υπ' αρ./**16-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 3.225,25€, πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 1.612,63€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **4.837,88€**.

-Με την υπ' αρ./**16-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 42.347,87€, πλέον προστίμου αρθ.58^Α ΚΦΔ ύψους 21.173,92€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **63.521,79€**.

-Με την υπ' αρ./**16-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 35.695,36€, πλέον προστίμου αρθ.58^Α ΚΦΔ ύψους 17.847,70€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **53.543,06€**.

-Με την υπ' αρ./16-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. δ' σε συνδυασμό με την παρ.2 περ. δ' του αρθ. 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στις υπ' αριθμ./9-3-2022,/9-3-2022 προσκλήσεις του αρθ. 14 του ΚΦΔ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/30-9-2022 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου 2^{ΟΥ} ΕΛΚΕ Αττικής (σε αντικατάσταση της με αρ./9-5-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, σύμφωνα με τις Δ.ΟΡΓ.Α. 1065199 ΕΞ2022/22-07-2022/ΦΕΚΒ' 3886 και Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ2022/7-4-2022/ΦΕΚ Β' 1702 Αποφάσεις Α.Α.Δ.Ε), διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, ΦΠΑ, Ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως και 31/12/2017. Κατά την έναρξη του ελέγχου, εστάλη με συστημένη επιστολή στις 14/05/2021 αντίγραφο της σχετικής εντολής ελέγχου στο νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, μαζί με την υπ' αριθμ. πρωτ./14.05.2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 397 & 398 του Ν. 4512/2018. Επίσης, απεστάλη στο ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας, η με αριθ. πρωτ./14-05-2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 397 & 398 του Ν. 4512/2018.

Εν συνεχεία, απεστάλη από τον έλεγχο κατά τις διατάξεις του αρθ. 5 του ΚΦΔ, στον διαχειριστή της προσφεύγουσας, η με αρ. πρωτ./09-03-2022 1^η πρόσκληση του αρθ. 14 του ΚΦΔ προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία καθώς και τα δικαιολογητικά έγγραφα αυτών για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2017, η οποία ωστόσο επέστρεψε ως «αζήτητο» και ακολούθως απεστάλη και η με αρ. πρωτ./09-03-2022 2^η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για την ως άνω ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, η οποία επέστρεψε ομοίως ως «αζήτητο».

Λόγω της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στις ως άνω προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, προέκυψε αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον έλεγχο, και ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό των αποτελεσμάτων για τις ελεγχόμενες περιόδους με κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Ειδικότερα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, για το φορολογικό έτος 2016 τις δηλωθείσες αγορές ποσού 170.245103 ευρώ και τις δηλωθείσες δαπάνες ποσού 69.668,79 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2017 τις δηλωθείσες αγορές ποσού 138.848,43 ευρώ και τις δηλωθείσες δαπάνες ποσού 69.882,98 ευρώ. Ενώ ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές 206.219,88 ευρώ και τον αναλογούντα φόρο εισροών 42.287,37 ευρώ και για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές 176.996,12 ευρώ και τον αναλογούντα φόρο εισροών 35.695,36 ευρώ.

Σημειώνεται ότι, κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας η προσφεύγουσα εταιρεία, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2023ΕΜΠ/15-5-2023 έγγραφο υπόμνημα που υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία, ήτοι μέρος των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων για τα ελεγχόμενα έτη 2016 και 2017, τα οποία δεν είχαν

προσκομιστεί με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί ούτε στη διάθεση του ελέγχου. Επειδή τα εν λόγω στοιχεία προσκομίστηκαν κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η με αρ./17-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας εξέτασης για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Περαιτέρω, εκδόθηκε και η με αρ./17-5-2023 Πράξη Αναπομπής της υπόθεσης στο αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της με αρ. ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης, καθόσον κρίθηκε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία, εφόσον δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης. Περαιτέρω, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-6-2023 Υπόμνημα-Κατάσταση προσκόμισης φορολογικών στοιχείων, η προσφεύγουσα προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, φορολογικά στοιχεία δαπανών, αποδεικτικών εξόφλησης καθώς και τηρηθέντα βιβλία για τα έτη 2016 και 2017, τα οποία διαβιβάστηκαν επίσης στο αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής, συμπληρωματικά ως προς τα στοιχεία που απεστάλησαν ήδη με την με αρ./17-5-2023 Πράξη Αναπομπής προς διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην εταιρεία «.....» πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης για έλεγχο. Ουδέποτε έλαβε γνώση ούτε της εντολής ελέγχου, ούτε της σχετικής πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης εταιρείας, ούτε κανενός άλλου εγγράφου. Περαιτέρω ουδέποτε έλαβε κάποια κλήση προς ακρόαση ή σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με τις παραπάνω αιτιάσεις, ούτε κάποιο μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή άλλου είδους κοινοποίηση του παραπάνω ελέγχου, τον οποίον σημειωτέον δεν είχε λόγο να αποφύγει, δεδομένου μάλιστα ότι έχει στην κατοχή της όλα τα παραστατικά, βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία θα την απαλλάξουν από τους αδικώς επιβληθέντες φόρους και πρόστιμα.

2. Συνεπώς, εφόσον δεν υπήρχε η παραμικρή ενημέρωση η εταιρεία δεν ήταν σε θέση μέσω του νομίμου εκπροσώπου της να προσκομίσει τα αιτηθέντα στοιχεία, το σύνολο των αποδεικτικών εγγράφων της και να αναπτύξει τις απόψεις της. Επειδή με τις προσβαλλόμενες πράξεις καλείται η εταιρεία να καταβάλλει ποσά, τα οποία στηρίζονται σε ελλιπή δεδομένα και αιτιολογία, δεδομένου ότι ο έλεγχος έγινε χωρίς τα απαραίτητα παραστατικά, βιβλία και στοιχεία, τα οποία είναι σε θέση η εταιρεία σήμερα (όπως ήταν και ανέκαθεν) να προσκομίσει, προκειμένου να γίνει αντικειμενικός και δίκαιος έλεγχος.

3. Επειδή έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, μέσω των οποίων ενημερώθηκε για εντολή ελέγχου και πρόσκληση τότε από την Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για πρώτη φορά την 20-12-22, συνεπώς έχει κάθε δικαίωμα να προσκομίσει τα απαραίτητα παραστατικά και βιβλία ώστε να επαναληφθεί ο έλεγχος στηριζόμενος πλέον στα ορθά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 14 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: « 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...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και Προστίμου ΚΦΔ του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, δηλώσεων την 9-5-2019 εκδόθηκε η με αριθμό/9-5-2019 αρχική εντολή ελέγχου από τη ΔΟΥ Ηλιούπολης που αφορούσε τις φορολογίες εισοδήματος & ΦΠΑ, καθώς και η υπ. αριθμ .πρωτ./14.05.2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 397 & 398 του Ν.4512/2018. Τα ανωτέρω έγγραφα λόγω διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας επιχείρησης στις 20/12/2018 απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στο νόμιμο εκπρόσωπό της και νυν εκκαθαριστή της εταιρείας κ. στην τελευταία γνωστή στη φορολογική αρχή διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού στις 14/05/2021 (RE GR). Επίσης, απεστάλη και στο ομόρρυθμο μέλος η με αριθμ. πρωτ./14-05-2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με συστημένη επιστολή (.....) στην διεύθυνση κατοικίας επί της οδού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4512/2018.

Στη συνέχεια και προκειμένου να διενεργηθεί ο έλεγχος, συντάχθηκε η με αριθμ.πρωτ./09-03-2022 πρόσκληση, με την οποία ζητήθηκε από τον διαχειριστή της ελεγχόμενης, να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2016 έως και 31/12/2017 η οποία και απεστάλη με συστημένη επιστολή (.....) στην διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού Με το ανωτέρω αίτημα ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να καταθέσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης στη διάθεση του ελέγχου. Η ανωτέρω πρόσκληση επεστράφη στην αρμόδια υπηρεσία ως <<αζήτητο>>. Επιπλέον, στάλθηκε και η με αριθμ.πρωτ./09-03-2022 πρόσκληση στο ομόρρυθμο μέλος της επιχείρησης,, προκειμένου να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2017 στην διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού Η ανωτέρω πρόσκληση επεστράφη επίσης στην υπηρεσία ως <<αζήτητο>>. Επιπλέον για τις ανωτέρω προσκλήσεις στις 14/04/2022 έγινε προσπάθεια να αποσταλούν μέσω e-mail στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που είχε δηλώσει ο κ. οι οποίες

όμως δεν αναγνώσθηκαν. Το ίδιο συνέβη και με τον κ. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα.

Εξαιτίας της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στις με αριθμ.πρωτ./09-03-2022 και/09-03-2022 προσκλήσεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος ακολούθως προέβη σε όσα αναφέρονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και προχώρησε στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.

Με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκαν: το με αριθμό/01-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο με αριθμό/01-11-2022 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και τον/1-11-2022 Προσωρινό Διορθωτικό προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και ο με αριθμ./01-11-2022 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 και ο με αριθμ./01-11-2022 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017, τα οποία θυροκολλήθηκαν στις δηλωθείσες κατοικίες των διαχειριστών στις 21/12/2022, χωρίς ανταπόκριση και ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν με θυροκόλληση στην ίδια ως άνω διεύθυνση.

Για τις ανωτέρω πράξεις ο προσφεύγων, ως διαχειριστής και εκκαθαριστής της προσφεύγουσας έλαβε γνώση και κατά αυτών εντός των οριζόμενων προθεσμιών του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι σχετικές προσκλήσεις του ελέγχου κοινοποιήθηκαν νομίμως κατά τις διατάξεις του αρθ.5 του ΚΦΔ τόσο στον διαχειριστή της προσφεύγουσας όσο στον άλλο ομόρρυθμο εταίρο. Συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη με την υπ' αριθμ./16-12-2022 Πράξη επιβολής προστίμου παράβαση περί μη ανταπόκρισης στις προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 14 του ΚΦΔ δεδομένου ότι και η προσφεύγουσα δεν επικαλείται πιθανές δυσχέρειες ή λόγους ανωτέρας βίας για την μη ανταπόκρισή της σε καμία από τις ανωτέρω σχετικές προσκλήσεις που απεστάλησαν από την ελεγκτική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 21 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) 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 τις διατάξεις του αρθ. 22 του ν. 4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται:

«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, οι διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής :

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστές ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική

οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

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.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 32 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι: «**1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:**

α) ...β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,.....»

Επειδή, με τα **άρθρα 28 και 64 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

άρθρο 28 παρ. 2

«... 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.».

άρθρο 64

«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, με το **άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με την οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ του αρμόδιου 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

«Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Όσον αφορά τις δηλωθείσες Αγορές εμπορευμάτων χρήσης 2016 ποσού 170.245103 ευρώ και τα Διάφορα λειτουργικά έξοδα ποσού 18.798111 ευρώ τις παροχές τρίτων ποσού 49.938,95 ευρώ για τη χρήση 2017 Όσον αφορά τις δηλωθείσες Αγορές εμπορευμάτων χρήσης 2017 ποσού 138.848,43 ευρώ και τα Διάφορα λειτουργικά έξοδα ποσού 77.316,74 ευρώ , ο έλεγχος δε μπόρεσε να διενεργήσει τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, προκειμένου να διαπιστωθεί η πραγματοποίησή τους και η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, για αυτές άνω των πεντακοσίων ευρώ (περ. β ' άρθρου 23 ν.4172/2013).

Όσον αφορά τις Παροχές σε εργαζόμενους

ΧΡΗΣΗ 2016 ποσού 150.527116 ευρώ, ο έλεγχος δε δύναται να διενεργήσει τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, προκειμένου να διαπιστωθεί η πραγματοποίησή τους και η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ ' άρθρου 23 ν.4172/2013).

ΧΡΗΣΗ 2017 ποσού 127.616,07 ευρώ! ο έλεγχος δε δύναται να διενεργήσει τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, προκειμένου να διαπιστωθεί η πραγματοποίησή τους και η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ ' άρθρου 23 ν.4172/2013).

Όσον αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές, ο έλεγχος απεύθυνε το υπ ' αριθμ.πρωτ./13-092022 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ.15 Κ.Φ.Δ. προς το ΕΦΚΑ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, Α' Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Κεντρικού Τομέα. Σύμφωνα με το υπ' αρ.πρωτ./28-09-2022 απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ Α' Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Κεντρικού Τομέα, όσον αφορά την απασχόληση προσωπικού και όπως προκύπτει από τον πίνακα ληξιπρόθεσμων χρεών οφειλέτη που απεστάλη για την χρήση 2016 η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει καταβάλει ασφαλιστικές εισφορές και έχει ως υπόλοιπο κύριας εισφοράς 9.700,00 € για τη χρήση 2016 και για τη χρήση 2017 έχει ως υπόλοιπο κύριας εισφοράς (2.738,32€ + 2.713,75€ = 5.452,07 €). Σύμφωνα με την περ.γ' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Συνεπώς κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος, ως προς τη φορολογία Εισοδήματος δεν αναγνώρισε για το φορολογικό έτος 2016 τις δηλωθείσες αγορές ποσού 170.245103 ευρώ και τις δηλωθείσες δαπάνες ποσού (9.700 αμοιβές προσωπικού + 59.968,79 λοιπές δαπάνες =69.668,79 ευρώ.) και για το φορολογικό έτος 2017 τις δηλωθείσες αγορές ποσού 138.848,43 ευρώ και τις δηλωθείσες δαπάνες ποσού (5.452, 07 αμοιβές προσωπικού +64.430,91 λοιπές δαπάνες =69.882,98 ευρώ). Αντιστοίχως δεν αναγνωρίστηκαν ως προς τη φορολογία ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές 206.219,88 ευρώ και τον αναλογούντα φόρο εισροών 42.287,37 ευρώ και για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές 176.996,12 ευρώ και τον αναλογούντα φόρο εισροών 35.695,36 ευρώ.

Επειδή ωστόσο ως αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης στο πλαίσιο εξέτασης της παρούσας, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2023ΕΜΠ/15-5-2023 έγγραφο υπόμνημα ενώπιον της Υπηρεσίας μας, και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία, ήτοι μέρος των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων για τα ελεγχόμενα έτη 2016 και 2017, τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί ούτε στη διάθεση του ελέγχου. Επειδή τα εν λόγω στοιχεία προσκομίστηκαν κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς

προσφυγής, εκδόθηκε η με αρ./17-5-2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας εξέτασης για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Περαιτέρω, εκδόθηκε και η με αρ./17-5-2023 **Πράξη Αναπομπής** της υπόθεσης στο αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της με αρ. ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης, καθόσον κρίθηκε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία, εφόσον δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης. Περαιτέρω, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-6-2023 **Υπόμνημα-Κατάσταση προσκόμισης φορολογικών στοιχείων**, η προσφεύγουσα προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, φορολογικά στοιχεία δαπανών, αποδεικτικών εξόφλησης καθώς και τηρηθέντα βιβλία για τα έτη 2016 και 2017, τα οποία διαβιβάστηκαν στο αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής, συμπληρωματικά ως προς τα στοιχεία που απεστάλησαν ήδη με την με αρ./17-5-2023 Πράξη Αναπομπής προς διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν της με αρ./17-5-2023 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, και της διαβίβασης και των συμπληρωματικών στοιχείων το αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και στη συνέχεια απέστειλε στην Υπηρεσία μας το σχετικό πόρισμά του (αρ. πρωτ. Εισερχ. ΔΕΔ/19-6-2023). Ειδικότερα, σύμφωνα με το πόρισμα του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

Α) ως προς τη φορολογία Εισοδήματος, και με βάσει τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία (παραστατικά αγορών, δαπανών, εσόδων, και λογιστικών αρχείων) διενεργήθηκαν οι κάτωθι ελεγκτικές επαληθεύσεις για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2017, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1124/2015 και ΠΟΛ.1036/2017:

1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

1.1.1 Άρθρο 3 Επαληθεύσεις σε νομιμοποιητικά έγγραφα, βιβλία και στοιχεία

Α. Έγγραφα σύστασης ή νομιμοποίησης

Η ελεγχόμενη επιχείρηση με τις υπ. αριθ. και καταχωρήσεις στο ΓΕΜΗ πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 03/12/2004 και στην συνέχεια προέβη σε διακοπή εργασιών στις 20/12/2018.

Β. Έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

Ειδικότερα για τον ΦΠΑ, πραγματοποιήθηκε έλεγχος εάν τα ποσά απόδοσης /εκκαθάρισης ΦΠΑ όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της περιόδου 1/1/2016-31/12/2017 και συγκεκριμένα από τις στήλες παρακολούθησης του ΦΠΑ στα λογιστικά αρχεία συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά των δηλώσεων ΦΠΑ που υποβλήθηκαν για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

- Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Γ. Έλεγχος απόδοσης παρακρατούμενων φόρων

Για την απόδοση παρακρατούμενου Φόρου από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις (άρθρ. 12, 13, 59 Κ.Φ.Ε.) πραγματοποιήθηκε έλεγχος εάν τα ποσά των φόρων, όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της περιόδου 1/1/2016-31/12/2017 και συγκεκριμένα από **Δαπάνες Μισθοδοσίας και Δαπάνες για εργοδοτικές εισφορές** συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν δηλωθεί στις Προσωρινές Δηλώσεις Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις της ίδιας περιόδου.

- Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο λογιστικών αρχείων και δηλώσεων δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Αναλυτικότερα:

Από το υποσύστημα ελέγχου ΝΕΟΤΑΧΙΣ αποτυπώνονται τα δεδομένα των Προσωρινών Δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών στον πίνακα που ακολουθεί:

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016					
ΜΗΝΑΣ	ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΕΙΔ.ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛ.	ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ Σ	...../2016	9.280,02	0,00	0,00	0,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡ ΙΟΣ	...../2016	8.223,67	0,00	0,00	0,00
ΜΑΡΤΙΟΣ	...../2016	8.939,59	0,00	0,00	0,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	...../2016	12.733,23	0,00	0,00	0,00
ΜΑΪΟΣ	...../2016	9.201,47	0,00	0,00	0,00
ΙΟΥΝΙΟΣ	...../2016	8.449,74	0,00	0,00	0,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	...../2016	8.026,57	0,00	0,00	0,00
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	...../2016	10.359,30	0,00	0,00	0,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡ ΙΟΣ	...../2016	8.196,09	1,32	0,00	1,32
ΟΚΤΩΒΡΙΟ Σ	...../2016	8.678,62	0,00	0,00	0,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟ Σ	...../2016	8.166,47	0,00	0,00	0,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙ ΟΣ	...../2017	18.209,75	0,00	0,00	0,00

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017					
ΜΗΝΑΣ	ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΕΙΔ.ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛ.	ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	...../2017 7	8.750,51	0,00	0,00	0,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	...../2017 7	7.065,37	0,00	0,0	0,00
ΜΑΡΤΙΟΣ	...../2017 7	7.643,98	0,00	0,00	0,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	...../2017 7	10.734,01	0,00	0,00	0,00
ΜΑΪΟΣ	...../2017 7	7.011,45	0,00	0,00	0,00
ΙΟΥΝΙΟΣ	...../2017 7	7.223,31	0,00	0,00	0,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	...../2017 7	6.788,17	0,00	0,00	0,00
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	...../2017 7	9.523,73	0,00	0,00	0,00

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	...../201 7	7.612,92	0,00	0,00	0,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	...../201 7	6.794,32	0,00	0,00	0,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	...../201 7	7.373,97	0,00	0,00	0,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	...../201 8	12.475,27	0,00	0,00	0,00

Όσον αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές, ο αρχικός έλεγχος ζήτησε με το υπ αριθμ.πρωτ./13-09-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ.15 Κ.Φ.Δ. προς το ΕΦΚΑ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, Α Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Κεντρικού Τομέα.

Σύμφωνα με το υπ αρ.πρωτ./28-09-2022 απαντητικό έγγραφο του ΕΦΚΑ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ Α Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Κεντρικού Τομέα, όσον αφορά την απασχόληση προσωπικού όπως προκύπτει από τον πίνακα ληξιπρόθεσμων χρεών οφειλέτη που μας αποσταλεί για την χρήση 2016 η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει καταβάλει ασφαλιστικές εισφορές και έχει ως υπόλοιπο κύριας εισφοράς 9.700,00 € για τη χρήση 2016 και για τη χρήση 2017 έχει ως υπόλοιπο κύριας εισφοράς (2.738,32€ + 2.713,75€)= 5.452,07 € χωρίς να έχουν ρυθμιστεί.

Σύμφωνα με την περ.γ΄ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Για την απόδοση των λοιπών πληρωμών που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου του άρθρου 64§ 1 περ. δ του Κ.Φ.Ε. (αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδήματος από εργολάβους, ενοικιαστές δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων) πραγματοποιήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει τέτοιου είδους αμοιβές.

Έλεγχος ως προς την ορθή τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα-Ε.Λ.Π.).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και από οικείες Υπουργικές Αποφάσεις, διαπιστώθηκε ότι:

- Η ελεγχόμενη τήρησε μηχανογραφικά αθεώρητο:

Ισοζυγίο λογαριασμών γενικού - αναλυτικών καθολικών για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 2016-2017.

Έλεγχος ως προς την ορθή έκδοση των φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα-Ε.Λ.Π.).

- Ο ελεγχόμενος εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π.. Από το έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι οι ΑΛΣ εκδόθηκαν ορθά και σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, με την χρήση του δηλωμένου ΦΤΜ με αριθ. Μητρώου, καθώς και από τις ΦΤΜ Ν

Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού των φόρων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε η ορθή μεταφορά δεδομένων των λογιστικών αρχείων στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος εντύπων (Ν) των φορολογικών ετών 2016 και 2017 καθώς και στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3).

Έλεγχος και αξιοποίηση ενδείξεων ή διαφορών που προκύπτουν από διασταυρώσεις καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών.

- Από τις διασταυρώσεις καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν.4987/2022 που υποβλήθηκαν για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 -31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2017, διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες αποκλίσεις:

ΜΥΦ 2016	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΟΜΜΕΝΟΥΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΣΟΔΑ (ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ) ΑΞΙΑ	5.273,65	5.225,50	48.15
Φ.Π.Α. ΕΣΟΔΩΝ	1.241,52	1.237,68	3.84
ΑΓΟΡΕΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ	206.219,88	189.010,71	17.209,17
Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ	42.287,37	40.611,55	1.675,82
ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛ. ΑΞΙΑ	237.380,97		
Φ.Π.Α. ΛΙΑΝΙΚΩΝ	50.248,86		

ΜΥΦ 2017	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΟΜΜΕΝΟΥΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΣΟΔΑ (ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ) ΑΞΙΑ	3.919,93	3.921,95	-
Φ.Π.Α. ΕΣΟΔΩΝ	938,77	938,77	-
ΑΓΟΡΕΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ	181.121,80	150.934,13	30.187,67
Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ	35.636,23	32.366,81	3.269,42
ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛ. ΑΞΙΑ	153.837,58		
Φ.Π.Α. ΛΙΑΝΙΚΩΝ	36.809,73		

Για το έτος 2016

Από την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων οι αποκλίσεις οφείλονται στην καταχώρηση από τον ελεγχόμενο επιπλέον δαπανών που αφορούσαν τιμολόγια παρόχων κοινής οφελείας όπως (.....) .

Έτος 2017

Από την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων οι αποκλίσεις οφείλονται στην καταχώρηση από τον ελεγχόμενο επιπλέον δαπανών που αφορούσαν τιμολόγια παρόχων κοινής ωφελείας όπως (.....) .

Έλεγχος εμφάνισης όλων των εισοδημάτων από τις λοιπές κατηγορίες της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν διαπιστώθηκε η εμφάνιση άλλων εισοδημάτων από τις λοιπές κατηγορίες της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Έλεγχος ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων.

- Από τον έλεγχο στα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και στο ΟΠΣ/ΕΛΕΝΧΙΣ, δεν προέκυψαν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις στην ελεγχόμενη χρήση.

1.2 ΆΡΘΡΟ 4 ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΑΓΟΡΩΝ

1. Επαλήθευση του ύψους των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων:

α) Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, των τιμολογίων για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων καθώς επίσης της ορθής καταχώρησης του Φ.Π.Α. και των λοιπών φόρων.

- Πραγματοποιήθηκε επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία, των τιμολογίων πώλησης, των αποδείξεων λιανικής πώλησης και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων καθώς επίσης και της ορθής καταχώρησης του Φ.Π.Α. στην ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων για τη διαχειριστική περίοδο:

Από 1/1/2016 έως 31/12/2016, διάστημα 31/05/2016 έως 26/09/2016 και από 1/1/2017 έως 31/12/2017, διάστημα 19/04/2017 έως 20/09/2017.

Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των βιβλίων και των προσκομισθέντων στοιχείων.

β) Επαλήθευση (διασταύρωση) των εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης ή αποδείξεων λιανικής πώλησης και γενικώς των φορολογικών στοιχείων αξίας με τα αντίστοιχα εκδοθέντα παραστατικά διακίνησης καθώς και για τυχόν έσοδα που προκύπτουν από υπάρχοντα συμφωνητικά.

- Πραγματοποιήθηκε επαλήθευση και διαπιστώθηκε ότι από 1/1/2016 έως 31/12/2017, η ελεγχόμενη επιχείρηση λόγω του αντικειμένου της υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπάρ πλέον των εκδοθέντων ΑΛΠ δεν εκδίδει άλλα παραστατικά διακίνησης.

2. Επαλήθευση του ύψους των αγορών

- Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η ελεγχόμενη οντότητα από 01/01/2016 -31/12/2016 πραγματοποίησε αγορές από το εσωτερικό της χώρας συνολικής αξίας 170.245,03 €.

Βασικοί προμηθευτές είναι :

- ΑΦΜ: (εμπορία ποτών αναψυκτικών) ποσό έτους 59.320,72 ευρώ
- ΑΦΜ:..... (εμπόριο καφέ) ποσό έτους 7.354,92 ευρώ
- - ΑΦΜ: (εμπορία οίνου) ποσό έτους 13.658,86 ευρώ
- ΑΦΜ: (εμπορία αγροτικών προϊόντων) ποσό έτους 8.859,60 ευρώ
- ΑΦΜ:..... (εμπόριο τροφίμων) ποσό έτους 15.788,17 ευρώ

- Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η ελεγχόμενη οντότητα από 01/01/2017 -31/12/2017 πραγματοποίησε αγορές από το εσωτερικό της χώρας συνολικής αξίας 138.848,43 €.

Βασικοί προμηθευτές είναι :

- ΑΦΜ: (εμπορία ποτών αναψυκτικών) ποσό 30.256,12 ευρώ
- ΑΦΜ:..... (εμπορία ποτών αναψυκτικών) ποσό 15.990,34 ευρώ
- ΑΦΜ: (εμπορία οίνου) ποσό 11.845,77 ευρώ
-- ΑΦΜ:- (εισαγωγή εμπορία καφέ) ποσό 22.760,78 ευρώ
- ΑΦΜ:..... (εμπόριο τροφίμων) ποσό 14.362,47 ευρώ

1.3 ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

1.3.1 ΆΡΘΡΟ 6 Έρευνα και έλεγχος διαδικτυακών συναλλαγών

- Πραγματοποιήθηκε έρευνα για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2017 και διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος δεν δραστηριοποιήθηκε στο ηλεκτρονικό ή εξ αποστάσεως εμπόριο.

1.3.2 ΆΡΘΡΟ 7 Έλεγχος συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων

- Έγινε έλεγχος για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2017 και διαπιστώθηκε

ότι ο ελεγχόμενος δεν εμπíμπτει στις διατάξεις του άρθρου 50 και 51 του ν. 4172/2013 διότι δεν πραγματοποίησε συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.

1.3.3 ΆΡΘΡΟ 8 Έλεγχος φοροαποφυγής

- Ο ελεγχόμενος δεν εμπíμπτει στις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4987/2022 για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

1.3.4 ΆΡΘΡΟ 9 Έλεγχος για πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα στοιχεία

1. Πραγματοποιήθηκε έλεγχος για έκδοση πλαστών καθώς και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων και διαπιστώθηκε από το σύστημα ΟΠΣ ΝΕΟΤΑΧΙΣ/ΕΛΕΝΧΙΣ ότι στην ελεγχόμενη δεν υφίστανται τέτοια φορολογικά στοιχεία.

2. Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών του ελεγχόμενου. Από τον έλεγχο προέκυψαν διαφορές που αναφέρονται στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών.

1.4 ΆΡΘΡΟ 10 ΈΛΕΓΧΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Έλεγχος μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών που αναφέρονται στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος έχει εκπέσει δαπάνες, του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 αναφορά για αυτές γίνεται στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών. Επίσης δεν διαπιστώθηκαν δαπάνες προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του άρθρου 26 του ίδιου νόμου.

2. Έλεγχος ορθής έκπτωσης των δαπανών από την ελεγχόμενη με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.

- Έγινε έλεγχος σε όλα τα έξοδα - δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης και διαπιστώθηκε ότι όλες οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν, έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης, αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές, στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και συμφωνητικά και εκπέσθηκαν ορθά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 εκτός από τις δαπάνες που αναφέρονται στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών.

- Αναλυτικά η ελεγχόμενη οντότητα κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2016 καταχώρησε στα βιβλία της τις κάτωθι δαπάνες

Αριθ. Λογ/σμού	Περιγραφή λογ/σμού	Ποσά
60.00.00	Τακτικές Αποδοχές	119.672,89
60.02.08	Ειδη Ενδύσεως προσωπικού	138,62
60.03.00	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	30.715,65
61.00.99	Αμοιβές & έξοδα λοιπών ελευθ. επαγγελματιών	900,6
62.04.01	Ενοίκιο Κεντρικού	24.000,00
62.07.01	Επισκευές & Συντηρήσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού	20,00
62.98.00	Φωτισμός ΔΕΗ - ΕΥΔΑΠ	27.314,25
63.04.99	Δημοτικός Φόρος Οφειλόμενος	1.200,58
63.98.99	Λοιποί φόροι τέλη	1.107,62
64.02.99	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	20,00
64.07.03	Γραφική Υλη και Λοιπά Υλικά Γραφείου	123,38
64.08.01	Υλικά Καθαριότητας	3.438,02
64.08.99	Λοιπά Υλικά Αμεσης Ανάλωσης	2.174,47

64.98.99	Διάφορα Εξοδα	2.596,59
64.98.99	Εγγυοδοσία κενών	9.050,35
66.00	Συνολικές αποσβέσεις	12.022,93
	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	234.495,95

- Αναλυτικά η ελεγχόμενη οντότητα κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017 καταχώρησε στα βιβλία της τις κάτωθι δαπάνες

Αριθ. Λογ/σμού	Περιγραφή λογ/σμού	Ποσά
60.00.00	Τακτικές Αποδοχές	102.192,42
60.02.08	Ειδη Ενδύσεως προσωπικού	468,56
60.03.00	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	24.955,09
61.00.99	Αμοιβές & έξοδα λοιπών ελευθ. επαγγελματιών	480,00
62.04.01	Ενοίκιο Κεντρικού	24.000,00
62.07.01	Επισκευές & Συντηρήσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού	607,10
62.98.00	Φωτισμός ΔΕΗ - ΕΥΔΑΠ	29.556,12
63.98.99	Λοιποί φόροι τέλη	1.859,30
64.02.99	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1.038,00
64.07.03	Γραφική Υλη και Λοιπά Υλικά Γραφείου	157,41
64.08.01	Υλικά Καθαριότητας	8.764,20
64.98.99	Εγγυοδοσία κενών	12.102,10
66.00	Συνολικές αποσβέσεις	10.866,68
	ΣΥΝΟΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	216.046,98

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Αριθ. Λογ/σμού	Περιγραφή λογ/σμού	Λόγοι απόρριψης δαπάνης	Ποσά €
60.03.00	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	Μη καταβληθείσες (περ.γ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013)	9.700,00
ΣΥΝΟΛΟ			9.700,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Αριθ. Λογ/σμού	Περιγραφή λογ/σμού	Λόγοι απόρριψης δαπάνης	Ποσά €
60.00.00	Τακτικές Αποδοχές	Μη καταβληθείσες με τραπεζικό μέσο πληρωμής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 πα1 ιδ του ν.4172/13	102.192,42

60.03.00	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	Μη καταβληθείσες (περ.γ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013)	5.452,07
ΣΥΝΟΛΟ			107.644,4 9

3. Έλεγχος παροχών σε είδος, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2017 και δεν διαπιστώθηκε λήψη

4. Έλεγχος ορθής έκπτωσης δαπανών από την ελεγχόμενη με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2017 και δεν διαπιστώθηκε έκπτωση δαπανών επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας.

5. Έλεγχος ορθού υπολογισμού καθώς και πλήρωση των προϋποθέσεων έκπτωσης των φορολογικών αποσβέσεων που διενήργησε η επιχείρηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

- Κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 πραγματοποιήθηκαν φορολογικές αποσβέσεις παγίων ύψους 12.022,93 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Ε. και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τον υπολογισμό και την έκπτωση αυτών και

- Κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 πραγματοποιήθηκαν φορολογικές αποσβέσεις παγίων ύψους 10.866,68 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Ε. και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τον υπολογισμό και την έκπτωση αυτών.

6. Έλεγχος εάν η ελεγχόμενη έχει πραγματοποιήσει δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων, πλην του ν. 4172/2013.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2017 και δεν διαπιστώθηκαν δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων, πλην του ν. 4172/2013.

7. Έλεγχος ορθού υπολογισμού, καθώς και η ορθή μεταφορά των φορολογικών ζημιών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

- Από τον έλεγχο των φορολογικών περιόδων 01/01/2016 - 31/12/2017 διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει μεταφέρει ζημία της φορολογικής περιόδου 2016 ποσού 163.875,65 στην φορολογική περίοδο 2017.

Δεν τίθεται θέμα παραγραφής των μεταφερόμενων ζημιών παρελθόντων ετών .

8. Έλεγχος ορθού υπολογισμού των λογιστικών και φορολογικών κερδών της ελεγχόμενης σύμφωνα με την λογιστική και φορολογική βάση αντίστοιχα καθώς και ο ορθός υπολογισμός των διαφορών λογιστικής-φορολογικής βάσης προκειμένου να επιβεβαιωθεί η τήρηση των φορολογικών διατάξεων ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχουν διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης. Η ελεγχόμενη επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 δηλώνει ζημιές.

9. Έλεγχος επιχορηγήσεων.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2017 και διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έλαβε επιχορηγήσεις.

10. Έλεγχος αφορολόγητων και απαλλασσόμενων του φόρου ποσών.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος και δεν διαπιστώθηκαν αφορολόγητα και απαλλασσόμενα του φόρου ποσά.

11. Έλεγχος ορθής συμπλήρωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατόπιν έκπτωσης του φόρου που παρακρατήθηκε, του φόρου που προκαταβλήθηκε, του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4172/2013, καθώς και της ύπαρξης των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι:

Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017, δεν δηλώθηκαν παρακρατηθέντες ή προκαταβληθέντες φόροι στην αλλοδαπή.

Επίσης, δεν καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4172/2013

1.4.1 **ΑΡΘΡΟ 11** Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους.

- Δεν έγινε προσδιορισμός του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με έμμεσες μεθόδους .

1.4.2. Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων

1. Αν υπάρχουν παραβάσεις ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία προκύπτει φοροδιαφυγή ή επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

Από το πληροφοριακό σύστημα της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι για την περίοδο από 01/01/2017-31/12/2017, υπάρχει μία παράβαση που αφορά μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για το οποίο έχει εκδοθεί ΠΕΠ από την αρμόδια ΔΟΥ.

2. Αξιοποίηση τυχόν στοιχείων ελεγκτικών επαληθεύσεων ή διασταυρώσεων που αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ., δελτίων πληροφοριών, καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ. και λοιπών στοιχείων από Οργανισμούς, Τράπεζες, Συνεταιριστικές Οργανώσεις και λοιπές υπηρεσίες ή αρχές.

Γίνεται αναφορά στην αρχική έκθεση.

3. Αξιοποίηση δεδομένων Συγκεντρωτικών Καταστάσεων ΜΥΦ

Από τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων ΜΥΦ δεν προέκυψαν αξιόλογες διαφορές.

4. Έλεγχος έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψη Εικονικών Φορολογικών Στοιχείων

Δεν υφίστανται δελτία πληροφοριών, για έκδοση από την ελεγχόμενη επιχείρηση πλαστών ή/και εικονικών ή/και για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

5. Έλεγχος κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τα 500,00 ευρώ εάν έχει εξοφληθεί μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος

Έγινε έλεγχος των δαπανών της ελεγχόμενης επιχείρησης για δαπάνες άνω των 500,00 Ευρώ, όσον αφορά την εξόφληση των φορολογικών παραστατικών με τη χρήση χρηματοπιστωτικού μέσου και δεν διαπιστώθηκαν παραλήψεις ή παρατυπίες ως προς τον τρόπο εξόφλησης αυτών. Κατά κύριο λόγο το σύνολο των δαπανών αφορούν μικροποσά που δεν υπερβαίνουν τα 500,00 €, οι δαπάνες που υπερβαίνουν τα 500,00 € καλύπτονται από καταθετήρια τραπεζικών ιδρύματων και αφορούν αποκλειστικά δαπάνες σε παρόχους (.....).

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A. ΓΙΑ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.

Πρόκειται για επιχείρηση που κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο δραστηριοποιήθηκε κυρίως στις υπηρεσίες από καφέ μπάρ .

B. ΓΙΑ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης για τα 2016 και 2017 προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καφέ – μπάρ και κατά κύριο λόγο αφορούν λιανικές πωλήσεις.

Γ. ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Αφορούν δαπάνες και γενικά έξοδα για τις λειτουργικές ανάγκες της ελεγχόμενης επιχείρησης. Εκτενέστερη αναφορά γίνεται στο κεφάλαιο 1.4.2

Δ. ΓΙΑ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2016-31/12/2017) έχει τηρήσει διπλογραφικά βιβλία και με την επιφύλαξη των διαπιστώσεων των προηγούμενων παραγράφων, έχει εκδώσει τα προβλεπόμενα στοιχεία βάσει του Ν. 4308/2014.

Ε. Για τα Καθαρά Κέρδη

Η ελεγχόμενη επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2016-31/12/2017), έχει δηλώσει ζημιές ο προσδιορισμός των οποίων έχει γίνει με βάση τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη/ζημία της ελεγχόμενης οντότητας για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016	01/01-31/12/2016
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	242.654,62	242.654,62	242.654,62
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	173.034,32	0,00	173.034,32
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	69.620,30	242.654,62	69.620,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	234.495,95	234.495,95	234.495,95
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	-164.875,65	-8.158,67	-164.875,65
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		154.668,49	9.700,00
ΚΕΡΔΗ		78.827,46	
ΖΗΜΙΕΣ	-163.875,65	-	-154.175,65

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη/ζημία της ελεγχόμενης οντότητας για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017	01/01-31/12/2017
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	157.285,56	157.285,56	157.285,56
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	138.228,59	0,00	138.228,59
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	19.056,97	157.285,56	19.056,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	216.046,98	216.046,98	216.046,98
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	-196.990,01	-58.763,42	-196.990,01
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		146.164,00	107.644,49

ΚΕΡΔΗ		11.121,56	
ΖΗΜΙΕΣ	-196.990,01		-108.402,49

Β) Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, και με βάση τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία (παραστατικά αγορών, δαπανών, εσόδων, και λογιστικών αρχείων) διενεργήθηκαν οι κάτωθι ελεγκτικές επαληθεύσεις για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2017, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1124/2015 και ΠΟΛ.1036/2017:

«1. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1.1 ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ-ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2016 – 31.12.2016

Η ελεγχόμενη οντότητα, υποχρεούται σε υποβολή μηνιαίων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 38 του Ν. 2859/00, τις οποίες υπέβαλε ανελλιπώς, ως κάτωθι :

Υποβληθείσες Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ:

Αρ. Δήλωσης	Είδος Δήλωσης	Διαχ. Περίοδος(ΑΠΟ)	Διαχ. Περίοδος (ΕΩΣ)	Συνολικές Εκροές	Φορολογητέες Εκροές	Φορολογητέες Εισροές	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
.....	A	01/12/2016	31/12/2016	20.561,34	20.561,34	23.249,33	,00	30,01
.....	T	01/12/2016	31/12/2016	21.898,34	21.898,34	24.263,82	80,42	,00
.....	A	01/11/2016	30/11/2016	13.054,14	13.054,14	15.618,42	,00	10,68
.....	T	01/11/2016	30/11/2016	13.054,14	13.054,14	15.618,42	,00	17,15
.....	A	01/10/2016	31/10/2016	19.247,94	19.247,94	13.371,77	1.916,99	,00
.....	T	01/10/2016	31/10/2016	19.247,94	19.247,94	13.371,77	,00	6,47
.....	A	01/09/2016	30/09/2016	17.066,86	17.066,86	16.185,06	751,23	,00
.....	T	01/09/2016	30/09/2016	17.066,86	17.066,86	16.212,11	,00	6,49
.....	A	01/08/2016	31/08/2016	14.188,01	14.188,01	14.642,21	429,22	,00
.....	A	01/07/2016	31/07/2016	17.804,56	17.804,56	17.191,69	716,34	,00
.....	A	01/06/2016	30/06/2016	21.035,68	21.035,68	17.644,22	1.173,97	,00
.....	A	01/05/2016	31/05/2016	24.778,57	24.778,57	16.435,23	2.210,51	,00
.....	T	01/05/2016	31/05/2016	24.778,57	24.778,57	16.912,41	,00	310,81
.....	A	01/04/2016	30/04/2016	25.006,27	25.006,27	20.404,78	1.653,65	,00
.....	T	01/04/2016	30/04/2016	25.006,27	25.006,27	20.701,62	,00	209,60
.....	A	01/03/2016	31/03/2016	23.115,56	23.115,56	17.365,02	1.676,38	,00
.....	T	01/03/2016	31/03/2016	23.164,56	23.164,56	17.365,02	,00	171,01
.....	A	01/02/2016	29/02/2016	25.653,99	25.653,99	17.385,37	2.365,57	,00
.....	T	01/02/2016	29/02/2016	25.653,99	25.653,99	17.385,37	,00	182,28
.....	A	01/01/2016	31/01/2016	19.805,05	19.805,05	14.659,61	1.469,60	,00
.....	T	01/01/2016	31/01/2016	19.805,05	19.805,05	14.911,22	,00	133,56

Για την χρήση 2016 η επιχείρηση δεν είχε υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α με βάση τις διατάξεις του Ν.4281/2014.

Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των Περιοδικών δηλώσεων για τη χρήση 2016 αναγράφονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	01/16-12/16 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ	

Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	1.937,47
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	137.547,24
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	103.219,26
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	242.703,97
Φόρος εκροών - 13%	251,89
Φόρος εκροών - 23%	31.635,87
Φόρος εκροών - 24%	24.772,62
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	56.660,38
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	0,00
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	14.443,88
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	105,27
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.549,15
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	236,64
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.312,51
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	56.660,38
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	14.312,51
ΔΙΑΦΟΡΑ	42.347,87
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	0,00
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	42.408,37
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	60,50
Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	42.347,87

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2017 – 31.12.2017

Η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλλε μέσω TaxisNet τις ακόλουθες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (οι οποίες επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση) για την φορολογική περίοδο 1/1/2017-31/12/2017:

Αρ. Δήλωσης	Είδος Δήλωσης	Διαχ. Περίοδος(ΑΠΟ)	Διαχ. Περίοδος (ΕΩΣ)	Συνολικές Εκροές	Φορολογητέες Εκροές	Φορολογητέες Εισροές	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
.....	A	01/12/2017	31/12/2017	14.989,31	14.989,31	17.001,70	201,41	,00
.....	A	01/11/2017	30/11/2017	13.415,56	13.415,56	14.970,77	30,15	,00
.....	T	01/11/2017	30/11/2017	14.615,56	14.615,56	15.435,58	187,98	,00
.....	A	01/10/2017	31/10/2017	14.766,28	14.766,28	17.591,29	,00	43,87
.....	T	01/10/2017	31/10/2017	14.766,91	14.766,91	17.599,38	,00	32,34
.....	A	01/09/2017	30/09/2017	11.678,89	11.678,89	13.888,47	,00	39,29
.....	A	01/08/2017	31/08/2017	10.021,01	10.021,01	11.131,89	167,50	,00
.....	A	01/07/2017	31/07/2017	10.948,88	10.948,88	12.799,76	,00	12,90
.....	A	01/06/2017	30/06/2017	13.822,37	13.822,37	14.671,68	416,43	,00
.....	A	01/05/2017	31/05/2017	14.408,27	14.408,27	15.927,26	196,97	,00
.....	A	01/04/2017	30/04/2017	15.123,90	15.123,90	17.268,90	308,10	,00
.....	A	01/03/2017	31/03/2017	12.500,13	12.500,13	12.739,64	256,79	,00
.....	T	01/03/2017	31/03/2017	12.530,63	12.530,63	12.739,64	14,52	,00
.....	A	01/02/2017	28/02/2017	10.551,89	10.551,89	13.342,36	55,11	,00
.....	T	01/02/2017	28/02/2017	11.551,89	11.551,89	13.372,36	216,37	,00
.....	T	01/02/2017	28/02/2017	11.551,89	11.551,89	13.372,36	,00	,00
.....	A	01/01/2017	31/01/2017	12.827,94	12.827,94	15.159,50	16,41	,00

Για την χρήση 2017 η επιχείρηση δεν είχε υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α με βάσει τις διατάξεις του Ν.4281/2014.

Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των Περιοδικών δηλώσεων για την χρήση 2017 αναγράφονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	01/17-12/17 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	157.285,56
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	157.285,56
Φόρος εκροών - 13%	
Φόρος εκροών - 23%	
Φόρος εκροών - 24%	37.748,52
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	37.748,52
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	0,00
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	2.036,81

Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.036,83
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,08
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.036,75
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	37.748,52
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	2.036,75
ΔΙΑΦΟΡΑ	35.695,36
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	0,00
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	35.711,77
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	16,41
Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	35.695,36

2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΠΟΛ. 1124/2015

Διενεργήθηκαν, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1036/27-03-2017, οι επαληθεύσεις που προβλέπονται από το Πρόγραμμα Ελέγχου Φ.Π.Α. της ενότητας Δ του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18-06-2015, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1067/2018, οι επαληθεύσεις που προβλέπονται από το Πρόγραμμα Ελέγχου Φ.Π.Α. της ενότητας Δ του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18-06-2015, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

2.1.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ ΕΞ' ΑΠΟΨΕΩΣ ΦΠΑ

Με βάση τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και τα βιβλία της επιχείρησης να καταγραφεί η φορολογική της θέση ως ακολούθως:

(α) Υπαγωγή σε καθεστώς ΦΠΑ, π.χ. κανονικό, πρακτορείο ταξιδιών άρθρου 43, φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών άρθρου 44, επενδυτικού χρυσού άρθρου 47 κλπ.

Υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

(β) Τα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. έσοδα και τα απαλλασσόμενα

Υποκείμενα στο Φ.Π.Α έσοδα

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών από (υπηρεσίες από καφέ μπαρ).

Απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α

Η ελεγχόμενη δεν διενεργεί πράξεις υποκείμενες στο ΦΠΑ για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών & απαλλασσόμενες του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών

(δ) Να ληφθούν υπόψη τυχόν αλλαγές μέσα στη χρήση που μπορεί να επηρεάζουν τη θέση της επιχείρησης εξ' απόψεως Φ.Π.Α., π.χ. θέση σε αδράνεια, απορρόφηση επιχειρήσεων με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων από αυτές, αλλαγή φορολογικού νόμου με υπαγωγή δραστηριοτήτων της εταιρίας σε Φ.Π.Α. ή το αντίθετο.

Δεν διαπιστώθηκαν αλλαγές στις ελεγχόμενες χρήσεις που μπορεί να επηρεάζουν τη θέση της επιχείρησης εξ' απόψεως Φ.Π.Α..

2.2 Λογιστικές επαληθεύσεις και ορθή συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ

(α) Συμφωνία φορολογητέων εκροών και ακαθαρίστων εσόδων και σε περίπτωση σημαντικής απόκλισης εάν η απόκλιση αυτή δικαιολογείται.

Από τη σύγκριση των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων δεν προέκυψαν διαφορές μεταξύ αυτών και των δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος.

(β) Να συμφωνηθούν δειγματοληπτικά τα βάσει βιβλίων υπόλοιπα του λογαριασμού 54.00 με αυτά των περιοδικών δηλώσεων. Η εργασία αυτή θα πρέπει οπωσδήποτε να περιλαμβάνει και τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής χρήσης.

Έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος των βάσει λογιστικών αρχείων υπόλοιπων του λογαριασμού 54.00 με αυτά των περιοδικών δηλώσεων και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Συγκεκριμένα ελέχθησαν:

Για το φορολογικό έτος 2016 οι μήνες : ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ, & ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

Για το φορολογικό έτος 2017 οι μήνες : ΜΑΡΤΙΟΣ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ, & ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

(γ) Για τα ποσά τα οποία από ελεγκτική άποψη κρίνονται σημαντικά και περιλαμβάνονται στους κωδικούς των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. να ζητηθεί η ανάλυσή τους και η συμφωνία τους με τα ποσά του οριστικού ισοζυγίου τέλους χρήσης.

Τα ποσά τα οποία μεταφέρθηκαν στις περιοδικές δηλώσεις των χρήσεων 2016 & 2017 συμφωνούν με αυτά των οριστικών ισοζυγίων και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές .

(δ) Να γίνει δειγματοληπτική επαλήθευση της ορθής και έγκαιρης μεταφοράς των δεδομένων (αξίας και Φ.Π.Α.) από τα φορολογικά στοιχεία στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Έγινε δειγματοληπτική επαλήθευση της ορθής και έγκαιρης μεταφοράς των δεδομένων (αξίας και Φ.Π.Α.) από τα φορολογικά στοιχεία στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής και δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.

(ε) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αποκτήσεων, εξαγωγών ή εισαγωγών και πράξεων λήπτη υπηρεσιών και να επιβεβαιωθεί η ορθή λογιστική παρακολούθηση των πράξεων αυτών, ιδίως σε περίπτωση που τα τιμολόγια έχουν εκδοθεί ή ληφθεί σε νόμισμα άλλο πλην του ευρώ. Οι φορολογητέες αξίες για σκοπούς Φ.Π.Α. συνήθως παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως για να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εξαγωγές η πράξεις λήπτη για τις χρήσεις 2016-2017.

(στ) Να καταγραφούν τυχόν αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. και να επιβεβαιωθεί ότι τα σχετικά ποσά παρακολουθούνται σε λογαριασμό απαιτήσεων κατά του Ελληνικού Δημοσίου και ότι δεν έχουν επαναφερθεί (επαναχρεωθεί) στο λογαριασμό 54.00 εκτός εάν η επιχείρηση έχει εγγράφως παραιτηθεί από την είσπραξή τους.

Δεν υπάρχουν αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α.

(ζ) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών που εμφανίζονται στους κωδικούς 402 και 422 των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ως λοιπά προστιθέμενα και λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών. Να αναζητηθεί ο λόγος ύπαρξής τους και οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές. **Τα λοιπά προστιθέμενα και αφαιρούμενα ποσά δεν είναι σημαντικά και οφείλονται στις στρογγυλοποιήσεις του Φ.Π.Α. εκροών και εισροών**

(η) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών (χρεωστικών υπολοίπων) που καταβάλλονται στο Δημόσιο με τις δηλώσεις Φ.Π.Α. Να αναζητηθεί η αιτία και να ελεγχθεί η ορθότητα στον υπολογισμό των διακανονισμών (διακανονισμός παγίων, pro-rata, κ.λπ.).

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Φ.Π.Α. εκροών

(α) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή εφαρμογή των προβλεπόμενων συντελεστών του Φ.Π.Α. στα έσοδα της επιχείρησης ιδίως εάν αυτά υπόκεινται σε περισσότερους του ενός συντελεστές.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο για την ορθή εφαρμογή των προβλεπόμενων συντελεστών του Φ.Π.Α. στα έσοδα της επιχείρησης δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις .

(β) Σε περίπτωση αλλαγής, π.χ. αύξησης των συντελεστών ή μετάταξης αγαθών ή υπηρεσιών σε υψηλότερο συντελεστή, να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση προσαρμόστηκε μέσα στα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος.

Προσαρμόστηκε μέσα στα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος.

(γ) Στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε νησιά του Αιγαίου να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή τήρηση των προϋποθέσεων που προβλέπουν οι φορολογικές διατάξεις, π.χ. η διατήρηση εγκατάστασης της επιχείρησης στα εν λόγω νησιά, από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(δ) Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., να ελεγχθεί δειγματοληπτικά, εάν υπάρχουν συναλλαγές που μπορεί να υπόκεινται σε Φ.Π.Α., π.χ. παροχή πληροφοριών, μεταβίβαση δικαιωμάτων, παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ή αγορά παγίων και λήψη υπηρεσιών από άλλες χώρες της Ε.Ε. για τις οποίες οφείλεται Φ.Π.Α.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση..

(ε) Να αναλυθούν ανά κατηγορία τα απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. οργανικά έσοδα της επιχείρησης και να καταγραφεί:

1) Η αιτία απαλλαγής(π.χ. ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών, εξαγωγή αγαθών, παράδοση αγαθών που αγοράζονται και πωλούνται εκτός Ελλάδος, παραδόσεις σε πλοία και αεροσκάφη, παροχή υπηρεσιών σε επιχειρήσεις εξωτερικού των οποίων ο τόπος φορολογίας θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός Ελλάδος), σύμφωνα με το άρθρο 14.

2) Η ύπαρξη τυχόν σημαντικών παρεπόμενων εσόδων, ακόμα και αν αυτά χρεώνονται ξεχωριστά, π.χ. συμβατικοί τόκοι, τα οποία πρέπει να ακολουθούν το χειρισμό Φ.Π.Α. της κύριας παροχής (πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών).

3) Η ύπαρξη δικαιολογητικών απαλλαγής, καθώς και η τήρηση των σχετικών όρων και προϋποθέσεων τα οποία προβλέπονται από υπουργικές αποφάσεις, όπως π.χ. η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1262/1993 όσον αφορά τις εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Ο έλεγχος των δικαιολογητικών διενεργείται δειγματοληπτικά.

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

(στ) Να αναλυθούν τυχόν σημαντικά έκτακτα/ανόργανα έσοδα, τα οποία μπορεί να υπόκεινται σε Φ.Π.Α., π.χ. είσπραξη αποζημίωσης κατόπιν συμφωνίας για πρόωρη λύση σύμβασης ή στα πλαίσια επίλυσης διαφοράς που αφορά υπολογισμό συμβατικού τιμήματος.

Δεν υφίστανται έκτακτα/ανόργανα έσοδα υποκείμενα σε Φ.Π.Α..

(ζ) Να διενεργηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος των πιστωτικών τιμολογίων που αφορούν εκπώσεις λόγω τζίρου της ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να διαπιστωθεί εάν όντως έχουν γνωστοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους. Εάν η γνωστοποίηση έχει γίνει σε προηγούμενη χρήση να ελεγχθεί εάν οι εκπώσεις εξακολουθούν να κινούνται μέσα στα πλαίσια που έχουν γνωστοποιηθεί. Επίσης, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά εάν έχουν εκδοθεί πιστωτικά τιμολόγια μόνο για το Φ.Π.Α. και εάν αυτό δικαιολογείται από τις διατάξεις της νομοθεσίας περί Φ.Π.Α.

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

(η) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά αν η επιχείρηση εκδίδει ειδικό στοιχείο αυτοπαραδόσης και αποδίδει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. στο κόστος των αγαθών που παραδίδει δωρεάν (εξαιρούνται δώρα μέχρι 10 ευρώ και δείγματα) ή εάν διαθέτονται αγαθά της επιχείρησης από υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη. Ανάλογη υποχρέωση υπάρχει και για τις δωρεάν υπηρεσίες.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο διαπιστώθηκε η έκδοση στοιχείων αυτοπαραδόσης ούτε έχουν διατεθεί αγαθά υπαγόμενα σε ΦΠΑ σε δραστηριότητα μη υπαγόμενη του ΦΠΑ.

Φ.Π.Α. εισροών

(α) Σε περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. και πράξεις απαλλασσόμενες του άρθρου 22, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά, ο τρόπος παρακολούθησης των εξόδων/δαπανών της προκειμένου να εξακριβωθεί ότι εκπίπτει από το φόρο εκροών μόνο το φόρο εισροών που αφορά την υπαγόμενη δραστηριότητα. Όσον αφορά το Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών, π.χ. διοικητικής λειτουργίας, αυτός εκπίπτει αναλογικά σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου (βλέπε άρθρο 31).

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις .

(β) Να διαπιστωθεί δειγματοληπτικά για την ελεγχόμενη χρήση, εάν η επιχείρηση έχει εκπέσει Φ.Π.Α. δαπανών: αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και τις δαπάνες καυσίμων επισκευής, συντήρησης μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών, εκτός εάν τα ανωτέρω μεταφορικά μέσα, προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε η έκπτωση Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι απαριθμούμενες ανωτέρω δαπάνες.

(γ) Όσον αφορά δαπάνες αγοράς παγίων, των οποίων η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α., να ελεγχθεί δειγματοληπτικά:

1. εάν αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί σε φορολογητέες δραστηριότητες εντός πενταετίας ή δεκαετίας εφόσον πρόκειται για ακίνητα της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.2859/2000 από την πραγματοποίηση της αγοράς τους, ή της κατασκευής τους, οπότε η επιχείρηση οφείλει να επιστρέψει στο Δημόσιο φόρο που εξέπεσε κατά την απόκτησή τους καθώς επίσης και 2. αν έχουν παύσει να χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, μέσα σε μια περίοδο 5 ετών ή δέκα ετών εφόσον πρόκειται για ακίνητα της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.2859/2000 από τη χρησιμοποίησή τους π.χ. λόγω λύσης της επιχείρησης και θέσης αυτής σε εκκαθάριση, οριστικής ανάκλησης άδειας λειτουργίας κλπ., οπότε η επιχείρηση οφείλει να επιστρέψει στο Δημόσιο τόσα πέμπτα του φόρου όσα τα υπολειπόμενα έτη για την ολοκλήρωση της πενταετίας ή τόσα δέκατα του φόρου όσα τα υπολειπόμενα έτη για την ολοκλήρωση της δεκαετίας για τα ακίνητα του άρθρου 33 παρ. 2 του νόμου 2859/2000 (βλέπε άρθρο 33 περί πενταετούς διακανονισμού). Ο ίδιος διακανονισμός ενεργείται και στις περιπτώσεις:

i. πώλησης παγίων εντός της πενταετίας, εφόσον ο Φ.Π.Α. της πώλησης υπολείπεται του αδιακανονιστού ποσού Φ.Π.Α.

ii. πώλησης ή μίσθωσης ακινήτων, η αγορά ή η ανέγερση των οποίων έχει επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και έχει εκπεσθεί, εκτός της περίπτωσης πώλησης σε εταιρείες leasing και επαναμίσθωσή τους

με leaseback, καθώς και της περίπτωσης μίσθωσης των εν λόγω ακινήτων με Φ.Π.Α., (βλέπε ΠΟΛ. 1180/2013).

iii. ανέγερσης κτισμάτων ή κατασκευής εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου με δικαίωμα χρήσης τουλάχιστον εννέα (9) ετών, σε περίπτωση που μέσα στη πενταετία ή δεκαετία, εφόσον πρόκειται για ακίνητα του άρθρου 33 παρ. 2 του ν.2859/2000, του διακανονισμού σταματά η χρήση του ακινήτου, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 33 του ν.2859/2000. **Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε πώληση παγίων εντός της πενταετίας, ουδέποτε ασχολήθηκε με την κατασκευή, ανέγερση, πώληση ή εκμίσθωση ακινήτων.**

(δ) Σχετικά με την τελευταία ως άνω περίπτωση, να ελεγχθεί εάν κατά το χρόνο ανέγερσης των κτισμάτων ή κατασκευή των εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου, ο ανευγείρων/κατασκευαστής είχε δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικό διάστημα αρχικά ή κατά παράταση τουλάχιστον εννέα (9) ετών.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

(ε) Στις περιπτώσεις εμπορεύσιμων αγαθών που καταστράφηκαν, απωλέσθηκαν ή εκλάπησαν, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά εάν η καταστροφή ή απώλεια αποδεικνύεται με νόμιμα παραστατικά.

Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε καταστροφή ή απώλεια εμπορευμάτων.

2.3 Λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες Φ.Π.Α.

(α) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων listing (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες) και συγκεκριμένα:

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(β) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση συμψήφισε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., που είχε παραγραφεί, με Φ.Π.Α. εκρών. Σημειωτέον ότι οι φορολογικές διατάξεις προβλέπουν πενταετή παραγραφή.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(γ) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ή έτυχε άλλου ευεργετήματος χωρίς να το δικαιούται, π.χ. έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. λόγω επενδυτικών αγαθών για κατασκευές σε ακίνητα τρίτων, χωρίς να έχει σύμβαση τουλάχιστον εννέα (9) ετών για την χρήση αυτών, ή έτυχε αναστολής καταβολής δυνάμει της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.2869/1987 για επενδυτικά αγαθά τα οποία δεν χρησιμοποίησε για τις ανάγκες της αλλά τα πούλησε.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(δ) Να αναλυθούν και αξιολογηθούν τυχόν σημαντικά ευρήματα που προέκυψαν κατά τις προηγούμενες φάσεις. Ιδιαίτερα στις περιπτώσεις 1(ε) (ευρήματα φορολογικού ελέγχου) και οικειοθελούς συμμόρφωσης της επιχείρησης με καταβολή Φ.Π.Α. που ανάγεται σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους ή χρήσεις. Να αναλυθεί η αιτία και να ελεγχθεί η συμμόρφωση αυτής.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

3. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ- ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

Από τα βιβλία και τα στοιχεία της ελεγχόμενης προκύπτουν τα παρακάτω οικονομικά δεδομένα, ανά ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, αναφορικά με το Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2016 - 31/12/2016

Αρ. λογαριασμού	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.00.20	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων	36.038,74	
54.00.60	ΦΠΑ εξόδων δαπανών	6.248,63	
54.00.99	ΦΠΑ μηνιαίες αποδόσεις	14.443,88	
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων		56.660,38

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2017 - 31/12/2017

Αρ. λογαριασμού	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.00.20	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων	29.498,18	
54.00.60	ΦΠΑ εξόδων δαπανών	6.197,18	
54.00.99	ΦΠΑ μηνιαίες αποδόσεις	2.036,81	
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων		37.748,52

4. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος προσδιορίζει την τελική εκκαθάριση του Φ.Π.Α. ανά φορολογικό έτος ως εξής:

Φορολογικό έτος 01.01.2016 – 31.12.2016

Για την ελεγχόμενη αυτή φορολογική περίοδο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, ακολουθεί τελική εκκαθάριση του φόρου Φ.Π.Α και απεικόνιση των προκυψάντων διαφορών του παρόντος έλεγχου σε σχέση με τον αρχικό :

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
φορολογητέες εκροές	242.703,97	242.703,97
φορολογητέες εισροές	0,00	206.219,88
Φόρος εκροών	56.660,38	56.660,38
Φόρος εισροών	0,00	42.287,37
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών		
Πληρωμές στο δημόσιο		
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. χρήσεως		
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	14.443,88	14.443,88
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη		
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	105,27	105,27
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών		
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.549,15	56.836,52
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	236,64	236,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.373,01	56.599,88
Ποσό που επιστράφηκε ή ζήτησε την επιστροφή		

Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από prorata		
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	60,50	60,50
Φόρος εισροών	14.312,51	56.660,38
Φόρος εκροών	56.660,38	56.660,38
Χρεωστικό υπόλοιπο	42.347,87	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση 31.12.2016	0,00	0,00

Φορολογικό έτος 01.01.2017 - 31.12.2017

Για την ελεγχόμενη αυτή φορολογική περίοδο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, ακολουθεί τελική εκκαθάριση του φόρου Φ.Π.Α και απεικόνιση των προκυψάντων διαφορών του παρόντος έλεγχου σε σχέση με τον αρχικό :

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
φορολογητέες εκροές	157.285,56	157.285,56
φορολογητέες εισροές		176.996,12
Φόρος εκροών	37.748,52	37.748,52
Φόρος εισροών		35.695,36
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών		
Πληρωμές στο δημόσιο	2.036,81	2.036,81
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. χρήσεως	0,00	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	2.036,81	2.036,81
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	0,00
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών	0,00	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	0,02	0,02
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.036,83	2.036,83
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,08	0,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2036,75	2036,75
Ποσό που επιστράφηκε ή ζήτησε την επιστροφή	0,00	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από prorata	0,00	0,00
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	16,41	16,41
Φόρος εισροών	2.053,16	37.748,52
Φόρος εκροών	37.748,52	37.748,52
Χρεωστικό υπόλοιπο	35.695,36	0,00

Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση 31.12.2017	0,00	0,00
--	------	------

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί με την παρούσα γίνονται εν μέρει δεκτοί και τα αποτελέσματα για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους τροποποιούνται σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής επί της σχετικής Πράξης Αναπομπής.

Σημειώνεται ότι ως προς το φορολογικό έτος 2017 στην πράξη αναπομπής έχει εσφαλμένα προσδιορισθεί στην φορολογία εισοδήματος ζημίες χρήσης -108.402,49 ευρώ αντί του ορθού ποσού -89.345,52 ευρώ.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό/19-1-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ:, ως εξής :

Α) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, και της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017,

Β) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016, και της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για το φορολογικό έτος 2017,

Γ) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ./16-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου, για το φορολογικό έτος 2022 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2022

Ως η Υπ' αριθμ./16-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ: 500,00€

Φορολογικό έτος 2016

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	Διαφορά (3)-(1)
Φορολογικά κέρδη χρήσης		77.827,46		0,00
Φορολογική ζημιά χρήσης	164.875,65		164.875,65	0,00
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				0,00
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνεις	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Επιπλέον Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνεις	0,00		9.700,00	9.700,00
Σύνολο κερδών		78.827,46		0,00
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ.χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	0,00	0,00		0,00
Κέρδη φορολογικού έτους	0,00	78.827,46		0,00

Ζημιά φορολογικού έτους	163.875,65		154.175,65	-9.700,00
Κέρδη	0,00	78.827,46	0,00	0,00
ζημιά	163.875,65		154.175,65	-9.700,00
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	0,00		0,00	
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	0,00	78.827,46	0,00	0,00
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση	163.875,65		154.175,65	-9.700,00
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη		78.827,46	0,00	0,00
Ζημιά	163.875,65		154.175,65	-9.700,00
α. Φόρος που αναλογεί 29%	0,00	22.859,96	0,00	0,00
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	0,00	22.859,96	0,00	0,00
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	22.859,96	0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00	0,00	0,00	0,00
(κυ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 τουν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κδ) άθροισμα	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό	1.000,00	23.859,96	1.000,00	0,00
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.000,00	23.859,96	1.000,00	0,00
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		11.429,98	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.000,00	35.289,95	1.000,00	0,00

(Τροποποίηση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016)

ΦΠΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	242.703,97	242.703,97	242.703,97	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	206.119,88	0,00	206.119,88	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	56.660,38	56.660,38	56.660,38	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	56.599,88	14.312,51	56.599,88	0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	60,50	42.408,37	60,50	0,00

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		21.173,92		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	60,50	63.582,29	60,50	0,00
Υπόλοιπο φόρου	ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ			
	ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ			

(ακύρωση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016)

Φορολογικό έτος 2017

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογικά κέρδη χρήσης		11.121,56		0,00
Φορολογική ζημιά χρήσης	196.990,01		196.990,01	0,00
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				0,00
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιπλέον Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνεις	0,00		107.644,49	107.644,49
Σύνολο κερδών		11.121,56		0,00
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ.χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	0,00	0,00		0,00
Κέρδη φορολογικού έτους	0,00	11.121,56		0,00
Ζημιά φορολογικού έτους	196.990,01		89.345,52	-107.644,49
Κέρδη	0,00	11.121,56	0,00	0,00
Ζημιά	196.990,01		89.345,52	-107.644,49
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	163.875,65		154.175,65	
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	0,00	11.121,56	0,00	0,00
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση	360.865,66		243.521,17	-117.344,49
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη		11.121,56	0,00	0,00
Ζημιά	360.865,66		243.521,17	-117.344,49
α. Φόρος που αναλογεί 29%	0,00	3.225,25	0,00	0,00
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	0,00	3.225,25	0,00	0,00
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαιώση	0,00	3.225,25	0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00	0,00	0,00	0,00

(κγ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 του ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κδ) άθροισμα	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό	1.000,00	4.225,25	1.000,00	0,00
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.000,00	4.225,25	1.000,00	0,00
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				0,00
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		1.612,63	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.000,00	5.837,88	1.000,00	0,00

(Τροποποίηση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017)

ΦΠΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	157.285,56	157.285,56	157.285,56	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	179.996,12		179.996,12	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	37.748,52	37.748,52	37.748,52	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	37.732,11	2.036,75	37.732,11	0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16,41	35.711,77	16,41	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		17.847,70		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	16,41	53.559,47	16,41	0,00
Υπόλοιπο φόρου	ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ			
	ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ			

(ακύρωση της υπ' αριθ./16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για το φορολογικό έτος 2017)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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