



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-04-2024

Αριθμός Απόφασης: 869

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.g
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

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

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στη, επί της οδού, **Τ.Κ.**..... κατά: α) της υπ' αριθ./**14-11-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, β) της υπ' αριθ./**14-11-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, γ) της υπ' αριθ./**14-11-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 και δ) της υπ' αριθ./**14-11-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017, του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του , ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**24-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του, μειώθηκαν οι ζημιές χρήσης από 499.883,96€ σε 434.292,67€, ήτοι διαφορά ίση με 65.591,29€

Με την υπ' αριθμ./**24-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του, μειώθηκαν οι ζημιές χρήσης από 863.503,57€ σε 489.925,16€, ήτοι διαφορά ίση με 373.578,41€

Με την υπ' αριθμ./14-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου του, διαφορά φόρου ίση με 36.319,51€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^A ΚΦΔ ποσού 18.159,75€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 54.479,26€.

Με την υπ' αριθμ./24-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου του, διαφορά φόρου ίση με 77.266,10€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^A ΚΦΔ ποσού 38.633,05€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 115.899,15€.

Η προσφεύγουσα είναι ανώνυμη εταιρία, η οποία συστάθηκε νόμιμα με την υπ'/03-08-1977 πράξη του Συμβολαιογράφου και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων με την επωνυμία «.....» και πήρε αριθμό μητρώου Τα ανωτέρω δημοσιεύτηκαν στα υπ' αριθμ. 4199/1989, 7491/1998, 2439/2003 τεύχη Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/19-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου τουδιενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, σύμφωνα με τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις, καθώς και τις οικείες διατάξεις των κανονιστικών αποφάσεων που αφορούν ελέγχους επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και κλείνουν ισολογισμούς από 01-01-2014 και μετά.

Στο πλαίσιο του κατά τα ανωτέρω διενεργηθέντος ελέγχου συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 14-11-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, εν συνεχεία δε και με βάση τις διαλαμβανόμενες ελεγκτικές διαπιστώσεις εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, οι οποίες επιδόθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας στις 15-11-2023.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται συγκεντρωτικά οι λογιστικές διαφορές του ελέγχου ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2016	2017
Αμοιβές και έξοδα ιατρών (Λ.61)		7.176,00

Παροχές τρίτων (Λ. 62)	16.598,40	10.795,70
Φόροι – Τέλη (Λ. 63)	32.036,04	947,13
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	9.044,70	5.558,61
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	7.912,15	2.298,25
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	65.591,29	26.775,69
ΜΕΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	65.591,29	26.775,69

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2023 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η χρήση 2016 είναι παραγεγραμμένη και συνεπώς πρέπει να ακυρωθούν οι πράξεις/2023 και/2023 λόγω παραγραφής.

2) Αν παρόλα αυτά θεωρηθεί ότι δεν έχει παραγραφεί η χρήση του 2016 τότε πρέπει να αναγνωριστούν οι παρακάτω δαπάνες:

I. Φωτισμός (Λ. 62-98-0000) ποσού 13.272,97€ : η επιχείρηση δαπανά ρεύμα και δημοτικά τέλη από την ίδρυσή της έως και σήμερα. Τα τιμολόγια ρεύματος είναι αληθινά και δεν έχουν διπλοκαταχωρηθεί σε άλλη χρήση.

II. Αέριο (Λ. 62-98-0001) ποσού 359,47€: Τα τιμολόγια είναι έγκυρα και αμφισβητείται οποιαδήποτε αιτιολόγηση για την αναμόρφωση.

III. Ύδρευση (Λ. 62-98-0002) ποσού 1.827,63€: Αμφισβητείται η αιτιολόγηση για την αναμόρφωση, οι λογαριασμοί της ΕΥΑΘ ούτως ή άλλως εκδίδονται κάθε 4 μήνο.

IV. Τέλη δημοτικά (Λ. 63-98-0011) ποσού 3.251,63€ : Τα τέλη ούτως ή άλλως εκκαθαρίζονται καθυστερημένα από τον δήμο και γι' αυτό εγγράφονται την περίοδο πληρωμής αυτών.

V. Τηλεφωνικά (Λ. 62-03-0000) ποσού 589,81€ : Αμφισβητείται η αιτιολόγηση για την αναμόρφωση.

VI. Έξοδα προβολής (Λ. 64-02-0000) : Δεν αναφέρεται καν αιτιολόγηση για την αναμόρφωση. Όλα τα τιμολόγια είναι αληθή.

VII. Αποσβέσεις (Λ. 66.02-66-04): Δεν αναφέρεται καν αιτιολόγηση για την αναμόρφωση. Οι αποσβέσεις γίνονται κανονικά.

3) Για το έτος 2017 πρέπει να αναγνωριστούν οι παρακάτω δαπάνες:

I. Αμοιβές προσωπικού (Λ. 60-00-0000) ποσού 163.765,10€: Δεν αναφέρεται καν αιτιολόγηση για την αναμόρφωση. Η συγκεκριμένη δαπάνη έχει φορολογηθεί στους μισθωτούς που την εισέπραξαν και μπορεί να διασταυρωθεί με εύκολο τρόπο.

- II. Αμοιβές ιατρών (Λ. 61-00-0000) ποσού 7.176,00€: Δεν υφίσταται αμοιβή ιατρού δίχως παραστατικό. Επίσης, έχουν καταβληθεί στο ΕΤΑΑ – ΤΣΑΥ οι αναλογούσες εισφορές. Τέλος έχει φορολογηθεί ο κάθε ιατρός με φόρο εισοδήματος για τις αμοιβές από την εταιρία.
- III. Αέριο (Λ. 62-98-0001) ποσού 2.841,42€ : Τα τιμολόγια είναι έγκυρα και αμφισβητείται οποιαδήποτε αιτιολόγηση για την αναμόρφωση.
- IV. Φωτισμός (Λ. 62-98-0000) ποσού 3.864,51€ : η επιχείρηση δαπανά ρεύμα και δημοτικά τέλη από την ίδρυσή της έως και σήμερα. Τα τιμολόγια ρεύματος είναι αληθινά και δεν έχουν διπλοκαταχωρηθεί σε άλλη χρήση.
- V. Ύδρευση (Λ. 62-98-0002) ποσού 3.431,75€: Αμφισβητείται η αιτιολόγηση για την αναμόρφωση, οι λογαριασμοί της ΕΥΑΘ ούτως ή άλλως εκδίδονται κάθε 4 μηνο.
- VI. Τέλη δημοτικά (Λ. 63-98-0011) ποσού 947,13€: Τα τέλη ούτως ή άλλως εκκαθαρίζονται καθυστερημένα από τον δήμο και γι' αυτό εγγράφονται την περίοδο πληρωμής αυτών.
- VII. Τηλεφωνικά (Λ. 62-03-0000) ποσού 658,02€: Αμφισβητείται η αιτιολόγηση για την αναμόρφωση.
- VIII. Αποσβέσεις (Λ. 66.02-66-04): Δεν αναφέρεται καν αιτιολόγηση για την αναμόρφωση. Οι αποσβέσεις γίνονται κανονικά.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1,2, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ./30-08-2017 αρχική δήλωση ενώ στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ./11-11-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως εκ τούτου, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στο τελευταίο έτος της παραγραφής, σύμφωνα με το αρ. 36§2 του ΚΦΔ, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι τις 31-12-2023 και συνεπώς η πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε εντός της προθεσμίας της παραγραφής. Αντιθέτως, για τη φορολογία ΦΠΑ, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση το τελευταίο έτος της παραγραφής και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει ΦΠΑ για τη χρήση 2016 έχει παραγραφεί την 31/12/2022.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται **αποδεκτός** για την υπ' αριθμ./14-11-2023 προσβαλλόμενη πράξη

Ως προς τους ισχυρισμούς περί λογιστικών διαφορών (ισχυρισμοί 2 έως 3):

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.[...]

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των

οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «.....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, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του άρθρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 21§1 του Ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυσαν κατά τις προσφεύγουσες χρήσεις:

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: « 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 αρ. 23 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α..., 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 [...], ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015: «Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [4172/2013](#)) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του [άρθρου 22](#) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά

κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το [άρθρο 23](#) που αφορά τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την [παράγραφο 4 του άρθρου 48](#) σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του [άρθρου 22](#) και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του [άρθρου 23](#) εκπίπτει,

β) με τις διατάξεις του [άρθρου 22Α](#), το οποίο προστέθηκε με την [παράγραφο 8 του άρθρου 22](#) του ν. [4223/2013](#), ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.»

Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 23](#) και της [παραγράφου 4 του άρθρου 48](#), αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της ([ΣΤΕ](#)

[2033/2012](#)) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών ([ΣΤΕ 2963/2013](#), [ΣΤΕ 1729/2013](#), ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

[...]

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά....”

Επειδή σύμφωνα με το αρ. πρωτ. 1009074/157/A0012/13-05-2008 έγγραφο ορίζεται ότι: «2. Σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους, την κατά καιρούς διοικητική και δικαστική νομολογία, για την αναγνώριση μιας επαγγελματικής δαπάνης πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά ορισμένες προϋποθέσεις όπως, η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου, να είναι βεβαία, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, πραγματική, παραγωγική, να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά .κλπ. και να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία.

3.Στην φορολογία εισοδήματος ισχύει η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση στην τρέχουσα χρήση δαπάνες που αφορούν προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις έστω και αν καλύπτονται με δικαιολογητικά της τρέχουσας χρήσης, καθόσον οι δαπάνες κατά κανόνα αναγνωρίζονται στη χρήση στην οποία καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες, ανεξάρτητα αν έχει καταβληθεί το αντίτιμό τους ή όχι.»

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία, προκειμένου να αναγνωρισθεί μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, πρέπει να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη (ΣΤΕ 939/1992, 810/1982 κ.λπ).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 1823/1994, 1643/1994, 141/1993, 3727/1990, 1662/1979), δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή, είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση, είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι, όμως, για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό (Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1029/17-02-2006 περί δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 : «1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#) καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.[...]

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών.[...]

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την [παρ. 2 του άρθρου 72](#) του ν. [4172/2013](#), όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή ο ισχυρισμός περί μη αναγνώρισης των δαπανών για αμοιβές και έξοδα προσωπικού προβάλλεται αβάσιμα και αναπόδεικτα, καθώς ο έλεγχος μετά την επεξεργασία του από 13/10/2023 υπομνήματος της προσφεύγουσας αναγνώρισε όλες τις σχετικές δαπάνες και μηδένισε όλες τις λογιστικές διαφορές αναφορικά με τις αμοιβές και έξοδα προσωπικού και για τα δύο ελεγχόμενα έτη.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος συμπεριέλαβε όλες τις δαπάνες αναφορικά με τηλεφωνικά, ύδρευση, φωτισμό, κ.α., εκτός από εκείνες που αφορούσαν άλλες χρήσεις και λόγω της αυτοτέλειας της χρήσης των δαπανών ορθώς δεν συμπεριλήφθηκαν στις εκπιπόμενες δαπάνες.

Επειδή ο ισχυρισμός ότι κατά λαθεμένη εκτίμηση του ελέγχου δεν εκπέσθηκαν δαπάνες έξοδα διαφήμισης, προβάλλεται αβάσιμα καθώς στη σελ. 42 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος αναφέρεται ότι: «σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1113/2015 «Οι δαπάνες διαφήμισης δεν εκπίπτουν στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον με τις διατάξεις της περ. δ' της κατηγορίας Δ της παρ. 1 του αρ. 15 από 14-09/20-10-1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του αρ. 9 του ν. 2880/2001, ορίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα.[...] Από την ελεγχόμενη δεν αποδόθηκε τέλος διαφήμισης για την ανωτέρω δαπάνη, ήτοι για το τιμολόγιο Τ.Π.Υ. ../08-10-2016 ποσού 584,67€ και αιτιολογία «.....»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 24§1,4 του ν. 4172/2013: 1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. [4308/2014](#).

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Κατασκευές και εγκαταστάσεις για τη φόρτιση οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	100%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη εκτός από μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ.	5%

CO2/χλμ.	
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων εκτός από τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	16%
Μέσα μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
Μέσα μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων εκτός από μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	12%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ρύπων	50%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός, και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40%

Όπου ο συντελεστής του προηγούμενου πίνακα είναι πενήντα τοις εκατό (50%) ή εκατό τοις εκατό (100%), η επιχείρηση δικαιούται να χρησιμοποιήσει χαμηλότερο σταθερό συντελεστή για όλα τα έτη απόσβεσης.

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του ανωτέρω πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα, καθώς και για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνουσα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος....»

Επειδή ο έλεγχος μετέβαλε το ποσό των αποσβέσεων που είχαν υπολογιστεί από την εταιρία μειώνοντας το ποσό αυτών από 18.396,96€ (βάσει βιβλίων) σε 10.484,81€ για το έτος 2016 και από 13.073,42€ (βάσει βιβλίων) σε 10.755,23€, χωρίς να κάνει ειδική αναφορά για το πώς προέκυψε η διαφορά και να αιτιολογεί πλήρως τον λόγο που ο έλεγχος προέβη σε επαναυπολογισμό των αποσβέσεων, ο συγκεκριμένος λόγος του προσφεύγοντα προβάλλεται

βάσιμα και συνεπώς γίνεται αποδεκτός και για τα δύο φορολογικά έτη. Ως εκ τούτου οι λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2016	2017
Αμοιβές και έξοδα ιατρών (Λ.61)		7.176,00
Παροχές τρίτων (Λ. 62)	16.598,40	10.795,70
Φόροι – Τέλη (Λ. 63)	32.036,04	947,13
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	9.044,70	5.558,61
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	57.679,14	24.477,44
ΜΕΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	57.679,14	24.477,44

Επειδή για ζητήματα που αφορούν στις προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός ουσίας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ./04-12-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.** με α): την επικύρωση των/14-11-2023 προσβαλλόμενων πράξεων, β): την ακύρωση της/14-11-2023 οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Με την υπ' αριθμ./2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Ζημίες χρήσης που αναγνωρίζονται	499.883,96	434.292,67€	442.204,82€

Πιστωτικό ποσό	121.188,94€	121.188,94€	121.188,94€
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.293,22€	1.293,22€	1.293,22€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	258,64€	258,64€	258,64€
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00€	1.000,00€	1.000,00€
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	118.637,08€	118.637,08€	118.637,08€

Με την υπ' αριθμ./2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, η οποία διορθώνεται ως προς το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Ζημίες χρήσης που αναγνωρίζονται	863.503,57€	489.925,16€	492.223,41€
Πιστωτικό ποσό	100.165,17€	100.165,17€	100.165,17€
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.293,22€	1.293,22€	1.293,22€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	258,64€	258,64€	258,64€
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00€	1.000,00€	1.000,00€
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	97.613,31€	97.613,31€	97.613,31€

ΦΠΑ:

Με την υπ' αριθμ./14-11-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Φορολογική Περίοδος 01/01/2016 - 31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	36.319,51€	0,00€
Πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ	18.159,75€	0,00€
Καταλογιζόμενο ποσό	54.479,26€	0,00€

Με την υπ' αριθμ./14-11-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Φορολογική Περίοδος 01/01/2017 – 31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	77.266,10€	77.266,10€
Πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ	38.633,05€	38.633,05€
Καταλογιζόμενο ποσό	115.899,15€	115.899,15€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
 Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
 ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.