



Καλλιθέα 08/02/2023
Αριθμός Απόφασης:385

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία επιβλήθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 288.006,96 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 144.065,81 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 61.670,48 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 493.867,90 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, με την οποία επιβλήθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 362.183,54 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 181.214,78 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 77.677,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 621.321,52 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, με την οποία επιβλήθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 371.357,65 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 185.678,83 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 79.710,89 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 636.747,36 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 255.628,86 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 127.814,44 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 383.443,30 Ευρώ και συνολικό ποσό για έκπτωση ύψους -1.266,92 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12., με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 289.844,18 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 144.922,10 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 434.766,28 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 205.667,22 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 102.833,61 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 308.500,83 Ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα σύμφωνα με την αριθ.εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2016,2017 και 2018, συνεπεία των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4172/2013,Ν.2859/2000 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, οι οποίες διαβιβάστηκαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ με τα αριθ. Πρωτ.έγγραφα.

Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε στον προσφεύγοντα η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ, βάσει των διαπιστώσεων αυτών, εξέδωσε τις παρακάτω οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ:

α. Τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α§1του ΚΦΔ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 29.538,78€ για τη φορολογική περίοδο από 17/10/2015 έως 24/07/2016, γιατί δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 310.924,23€.

β. Τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α§1του ΚΦΔ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 13.097,02€ για τη φορολογική περίοδο από 25/07/2016 έως 31/12/2016, γιατί δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 137.434,11€.

γ. Τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α§1του ΚΦΔ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 86.845,80€ για το φορολογικό έτος 2017, γιατί δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 448.820,28€.

δ. Τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α§1του ΚΦΔ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 23.485,58€ για το φορολογικό έτος 2018, γιατί δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 242.566,66€.

Για τις ως άνω πράξεις δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την απόέκθεση απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και έτσι αυτές έχουν καταστεί οριστικές.

Από τον έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ διαπιστώθηκαν τα παρακάτω, σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ.

α) Επειδή από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων(ως άνω) και στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ, βάσει των διαπιστώσεων αυτών, εξέδωσε οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ο έλεγχος προσέθεσε την αποκρυσταλλωμένη αυτή αξία, στη μεν φορολογία εισοδήματος στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, στη δε φορολογία ΦΠΑ στις φορολογητέες εκροές.

β)Επειδή, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία αγορών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και δαπανών, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο αυτών για έκπτωση, στην μεν φορολογία εισοδήματος από τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε, στη δε φορολογία ΦΠΑ από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο που αναλογεί από το φόρο εισροών.

Σύμφωνα με το άνω σκεπτικό, προσδιόρισε τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως εξής:

	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2016	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2017	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	0,00	0,00	0,00
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	80.813,49	97.942,47	88.030,94
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ	574.764,26	722.562,45	752.611,83
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ)	0,00	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	80.813,49	97.942,47	88.030,94
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77

Με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

«Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου – έκδοση πράξεων κατ' απόκλιση των βιβλίων και των δηλώσεων της επιχειρήσεώς μου – αίτημα αναπομπής της υποθέσεως στη Φορολογική Αρχή λόγω υπάρξεως νέων, συμπληρωματικών στοιχείων, που δεν είχε λάβει υπ' όψιν του ο έλεγχος κατά την έκδοση των οικείων πράξεων».

Ο προσφεύγων υπέβαλλε στην υπηρεσία μας τα παρακάτω υπομνήματα:

1.το αριθ.ΔΕΔυπόμνημα, με το οποίο, ισχυρίζεται, ότι, α) ότι <<προς επίρρωση και σε συνέχεια των αναφερομένων στην ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζω κι επικαλούμαι (σε ηλεκτρονική μορφή – USB – λόγω όγκου) τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής μου επιχειρήσεως και τα υπόλοιπα των λογαριασμών των ελεγχόμενων φορολογικών ετών», β) «Σε κάθε περίπτωση, όλως εσφαλμένως ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο προκειμένου να προβεί στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς μου (όπως δηλώσεις ομοειδών επιχειρήσεων, δεδομένα εμπορικού επιμελητηρίου, δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές που ήταν στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, δεδομένα από δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς, στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισροών, όπως μπορούσε να τα αντλήσει από τους Πίνακες Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών [σύστημα VIES, Elenxis] κ.α.). Δεν προκύπτει δηλαδή ότι χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

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

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «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».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣΤΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016-2018, προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα (καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας) ως ακολούθως:

	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2016	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2017	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	0,00	0,00	0,00
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	80.813,49	97.942,47	88.030,94
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ	574.764,26	722.562,45	752.611,83
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ)	0,00	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	80.813,49	97.942,47	88.030,94
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	655.577,75	820.504,92	840.642,77

Από τον παραπάνω πίνακα, προκύπτει ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση τα καθαρά κέρδη του ελέγχου ισούνται με τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή, από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του ΚΕΦΟΜΕΠ, προκύπτει, ότι οι αγορές εμπορευμάτων των φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018,

διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2016	2017	2018
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ	490.171,37	490.586,94	611.666,70
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	476.187,37	481.950,93	598.559,72
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΑΓΟΡΑ	13.984,00	8.636,01	13.106,98

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή και τα υπομνήματα, ο προσφεύγων επικαλείται α) ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος έγινε ανατιολόγητα, με αποτέλεσμα το προσδιορισθέν από τον έλεγχο καθαρό κέρδος όπως αυτό διαμορφώθηκε με βάση τον λογιστικό προσδιορισμό, να ισούται με το ύψος των προσδιορισθέντων ακαθάριστων εσόδων όλων των φορολογικών ετών, χωρίς να ληφθεί υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο (όπως δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές (ΜΥΦ), το μικτό κέρδος και τις δηλώσεις ομοειδών επιχειρήσεων κ.λ.π και β) να μη αναγνωριστούν για έκπτωση από τις φορολογητέες εισροές στη φορολογία ΦΠΑ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, όπως προκύπτουν από τους υποβληθέντες ανακεφαλαιωτικούς πίνακες και το VIES που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος από το σύστημα ELENXIS.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (καθαρών φορολογητέων κερδών) του προσφεύγοντα, δεν έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο, όπως ΜΥΦ, elenxis, δεδομένα από παρεμφερείς επιχειρήσεις κλπ, και δεν χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/13, προκειμένου να καταλήξει τελικά στον προσδιορισμό φορολογητέων των κερδών με συντελεστή 100%, γεγονός το οποίο δεν μπορεί να συνάδει με τα κριτήρια και τις τεχνικές των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, τις παραδεδεγμένες αρχές της λογιστικής, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων φόρου εισοδήματος.

Επειδή, για το ίδιο θέμα έχουν εκδοθεί από την υπηρεσία μας, ενδεικτικά οι αριθ. 2848/2019, 316/2022 αποφάσεις.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013, και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμελείας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, ήτοι εντός ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, το αίτημα που προβάλλει ο προσφεύγων με το πρώτο υπόμνημα του, ότι δηλαδή προσκομίζει νέα στοιχεία και αιτείται την αναπομπή και την παράταση της υπόθεσης απορρίπτεται, καθόσον προσκομίζει βιβλίο εσόδων και εξόδων, το οποίο όπως προκύπτει από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, έχει ελεγχθεί από το ΚΕΦΟΜΕΠ.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/00 :

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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

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 (βλ και Δ.Σταματόπουλος Ανάλυση ερμηνεία ΦΠΑ 2015 σελ.847 θέμα 10δ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/00 :

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

.....

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 1131481/7043/0014/ΠΟΛ. 1282/23-12-1992 εγκύκλιο διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του ν. 2093/1992 (Α' 181), μεταξύ άλλων, διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 23 - Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου: ... 4) Με τις διατάξεις της παραγράφου 36 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαταστάθηκαν από 1.1.93 οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/86. Ειδικότερα: α) Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 3, ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 και 14α του νόμου αυτού. Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών γεννάται, και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το φόρο, τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών. Προκειμένου για τα εισαγόμενα αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τη θέση των αγαθών σε ανάλωση, δηλαδή κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις. Συνεπώς, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν θα καταβάλλεται ουσιαστικά ο φόρος που αναλογεί σ' αυτές αλλά θα οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου, οπότε θα συμψηφίζεται κατά κανόνα ως φόρος εισροών με ισόποσο ποσό φόρου που θα οφείλεται για τις ίδιες πράξεις στην ίδια φορολογική περίοδο. Θα γίνεται δηλαδή απλά λογιστική και μόνο τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο φόρος αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους - μέλους, θα

πιστώνεται ο λογαριασμός του φόρου προστιθέμενης αξίας και ταυτόχρονα με την πίστωση θα γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού ΦΠΑ. Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, θα καταχωρείται στα βιβλία του υποκειμένου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και θα λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της συγκεκριμένης πράξης αυτή που προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 και ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις λήψεις υπηρεσιών των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 12 για τις οποίες υπόχρεος στην καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον βέβαια ο λήπτης έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού. Ο φόρος της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση θα γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος έκπτωσης ή θα γίνεται επιμερισμός του φόρου που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού φόρου κοινών εισροών. Η πιστοχρέωση του ΦΠΑ γίνεται σύμφωνα με τις παραδεδωμένες αρχές της λογιστικής, ...»

Επειδή από τις οδηγίες της διοίκησης προκύπτει ότι κατά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών, η καταβολή του ΦΠΑ αναστέλλεται και η πραγματική επιβάρυνση με ΦΠΑ θα συντελεστεί κατά την, με οποιονδήποτε τρόπο, διάθεση των αγαθών στην Ελλάδα, για το σκοπό δε αυτό, θα πρέπει να υπολογίζεται πλασματικός ΦΠΑ με χρεοπίστωση στην οικεία περιοδική δήλωση.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ προκύπτει, ότι τα ποσά των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων όλων των ελεγχόμενων ετών και ο φόρος αυτών, έχουν συμπεριληφθεί στην αξία των φορολογητέων εκροών και του φόρου εκροών αντίστοιχα, όχι όμως και στην αξία των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών,

Επειδή η πραγματοποίηση των ανωτέρω ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, δεν αμφισβητείται από την ελεγκτική αρχή,

Επειδή για τα ενδοκοινοτικώς αποκτώμενα αγαθά, αναστέλλεται η επιβάρυνσή τους με ΦΠΑ μέχρι τη διάθεση αυτών στο εσωτερικό της χώρας, η δε χρεοπίστωση του ΦΠΑ στα βιβλία αφορά λογιστικό χειρισμό, ενώ σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης, η αξία και ο ΦΠΑ αυτών καταχωρείται και στις εισροές και στις εκροές της οικείας περιοδικής δήλωσης,

Επειδή, δεδομένου ότι στην αξία των φορολογητέων εκροών και στο φόρο αυτών περιλαμβάνεται και η αξία και ο φόρος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αντίστοιχα, τα ποσά αυτά σύμφωνα με τα ανωτέρω, πρέπει να προστεθούν στην αξία των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών.

Επειδή, για το ίδιο θέμα έχει εκδοθεί η αριθ.....απόφαση της υπηρεσίας μας.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις στην από σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ σύμφωνα με τα προεκτεθέντα πρέπει να τροποποιηθούν, ως προς το σκέλος των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών και να ληφθεί υπόψη για έκπτωση η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και του φόρου που αναλογεί σ'αυτές, όπως τα ποσά αυτών αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ και συμφωνούν με τα δεδομένα του υποσυστήματος elenxis της ΑΑΔΕ.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., με α) την ακύρωση των αριθ..... οριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2016, 2017 και 2018, λόγω τυπικής πλημμέλειας και

β) την τροποποίηση των αριθ..... οριστικών πράξεων ΦΠΑ φορ. περιόδων 2016,2017 και 2018 του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΦΠΑ

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΣ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 23%	247.666,37	56.963,27	387.023,37	89.015,38	387.023,37	89.015,38
Εκροές με 24%	361.091,44	86.661,95	744.612,65	178.707,04	744.612,65	178.707,04
Εκροές στα Νησιά του Αιγαίου	136,51	22,49	136,51	22,49	136,51	22,49
ΣΥΝΟΛΑ	608.894,32	143.647,70	1.131.772,53	267.744,90	1.131.772,53	267.722,41
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Αγορές-Δαπάνες στο Εσωτερικό	70.125,92	16.322,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές επενδυτικών αγαθών	4.164,59	1.003,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	476.187,37	112.938,76	0,00	0,00	476.187,37	112.938,76
ΣΥΝΟΛΑ	550.477,88	130.264,74	0,00	0,00	476.187,37	112.938,76
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		12.899,00		12.899,27		12.899,27
Προστιθέμενα ποσά		0,00		0,00		0,00
Αφαιρούμενα ποσά		783,24		783,24		783,24
Σύνολο φόρου εκροών		143.647,70		267.744,90		267.722,41
Υπόλοιπο φόρου εισροών		142.380,50		12.116,03		125.054,79
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		1.266,92	0,00	255.628,87	0,00	142.667,62
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ				127.814,44		71.333,81
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				383.443,31		214.001,43
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				1.266,44		1.266,44

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
383.443,31€	214.001,43€

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΦΠΑ

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΣ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 24%	642.978,63	154.314,87	1.301.555,85	312.373,40	1.301.555,85	312.373,40
ΣΥΝΟΛΑ	642.978,63	154.314,87	1.301.555,85	312.373,40	1.301.555,85	312.373,40
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Αγορές-Δαπάνες στο Εσωτερικό	63.686,67	15.112,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές επενδυτικών αγαθών	4.353,21	1.044,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	481.050,93	115.452,23	0,00	0,00	481.050,93	115.452,23
ΣΥΝΟΛΑ	549.090,81	131.609,76	0,00	0,00	481.050,93	115.452,23
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		22.529,32		22.529,32		22.529,32
Προστιθέμενα ποσά		175,89		0,00		0,00
Αφαιρούμενα ποσά		0,10		0,10		0,10
Σύνολο φόρου εκροών		154.314,87		312.373,40		312.373,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών		154.314,87		22.529,22		137.981,45
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00	0,00	289.844,18	0,00	174.391,95
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ				144.922,09		87.195,98

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			434.766,28	261.587,93
---------------------	--	--	------------	------------

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
434.766,28€	261.587,93€

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018
ΦΠΑ

1/1-31/12/2018	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΣ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 24%	1.259.795,67	302.350,96	1.438.891,16	345.333,88	1.438.891,16	345.333,88
Εκροές στα Νησιά του Αιγαίου	311,31	52,92	311,31	52,92	311,31	52,92
ΣΥΝΟΛΑ	1.260.106,98	302.403,88	1.439.202,47	345.386,80	1.439.202,47	345.386,80
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Αγορές-Δαπάνες στο Εσωτερικό	79.980,82	18.045,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές επενδυτικών αγαθών	4.093,17	984,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	598.559,72	143.654,33	0,00	0,00	598.559,72	143.654,33
ΣΥΝΟΛΑ	682.633,71	162.684,30	0,00	0,00	598.559,72	143.654,33
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		139.719,96		139.719,96		139.719,96
Προστιθέμενα ποσά		0,00		0,00		0,00
Αφαιρούμενα ποσά		0,38		0,38		0,38
Σύνολο φόρου εκροών		302.403,88		345.386,80		345.386,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών		302.403,88		139.719,58		283.373,91
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00	0,00	205.667,22	0,00	62.012,89
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ				102.833,61		31.006,44
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				308.500,83		93.019,33

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
308.500,83€	93.019,33€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΙΔΑΝΗΣ

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 .