



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/03/2023

Αριθμός απόφασης: 719

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα το ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ. /14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, β) της υπ' αριθμ. /14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, γ) της υπ' αριθμ. /14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ. /14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου}

ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) της υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, στ) της υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, ζ) της υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 14/10/2022 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 74,60 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 37,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **111,90 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ενώ απορρίφθηκε το αίτημά της για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 8.000 ευρώ και δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 9.252,95 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

β) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 3.565,27 ευρώ αντί του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 9.281,42 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

γ) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.226,17 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 613,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.839,26 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ενώ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 12.941,09 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

δ) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.808,35 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 1.404,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.212,53 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ενώ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 14.342,41 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

ε) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.929,23 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 1.964,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.893,84 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ενώ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 14.065,07 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

στ) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.985,17 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 1.492,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.477,75 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ενώ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 14.685,46 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

ζ) Με την υπ' αριθμ./14-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.900,17 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 950,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.850,26 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., και αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 61,31 ευρώ αντί του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 16.393,44 ευρώ βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 14/10/2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./24-08-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ./0/1151/11-5-2022 εντολής μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού στο 3^ο ΕΛΚΕ Αττικής) για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως και 31/03/2022. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ. πρωτ./2022 29-4-22 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. της ατομικής επιχείρησης προσφεύγουσας, με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή φόρου ύψους 8,000 ευρώ, μέρος από το πιστωτικό υπόλοιπο της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/03/2022.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν και λήφθηκαν, προέκυψε ότι η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., καθώς διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- Τα δεδομένα των βιβλίων που τηρήθηκαν (ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ) δεν μεταφέρθηκαν ορθώς στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. κατ' αξία και κωδικό σε όλες τις φορολογικές περιόδους, όπως απεικονίζεται στη σελίδα 9 της οικείας έκθεσης.
- Συντρέχει περίπτωση παραγραφής του δικαιώματος της επιχείρησης για επιστροφή Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 57 παρ. 5 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), σύμφωνα με τα όσα παρουσιάζονται στη σελίδα 10 της οικείας έκθεσης.
- Προέκυψαν διαφορές κατά τον έλεγχο αν για τις δαπάνες μεγαλύτερης αξίας, για τις οποίες είχε εκπεσθεί ο Φ.Π.Α., υφίστανται τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται για αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όπως αυτές απεικονίζονται στη σελίδα 11 της οικείας έκθεσης.
- Βρέθηκαν δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 που εκπέσθηκαν χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα, οι οποίες εμφανίζονται στις σελίδες 11-16 της οικείας έκθεσης.
- Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έχει γίνει μετατόπιση συντελεστή από τους υψηλότερους συντελεστές 23%, 24% στο συντελεστή 6%, όπως εμφανίζονται αναλυτικά στους σχετικούς πίνακες στις σελίδες 16-19 της οικείας έκθεσης.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 3ΟΥ ΕΛΚΕ Αττικής οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως τη μεταρρύθμιση αυτών επί τα βελτίω, επικαλούμενη παράνομο και εσφαλμένο υπολογισμό του ελέγχου αναφορικά με την ελεγκτική μέθοδο της μετατόπισης των εκροών από τους υψηλότερους συντελεστές 23% και 24% στο συντελεστή 6%, σύμφωνα με την εγκύκλιο Α.1293/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και ειδικότερα αναφέρει:

- Η εξαγωγή ελεγκτικών αποτελεσμάτων με έρεισμα τυχόν διαπίστωση περί μετατόπισης του συντελεστή Φ.Π.Α. από υψηλότερο σε χαμηλότερο στερείται νομικού ερείσματος, καθώς η διενέργεια φορολογικού ελέγχου μέσω της τήρησης της ως άνω ελεγκτικής διαδικασίας, αρχικώς προβλεφθείσας υπό την ισχύ της ΠΟΛ.1242/1998, έχει καταργηθεί από την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ.1037/2015.
- Η εν λόγω ελεγκτική μέθοδος που εφάρμοσε ο έλεγχος κατέληξε σε εσφαλμένα και αυθαίρετα συμπεράσματα, διότι δεν έλαβε υπόψη αφενός το συντελεστή κέρδους των πωληθέντων και αφετέρου τη μεγάλη ποσότητα αποθεμάτων που διαθέτει η επιχείρησή της, καθώς λόγω της φύσης του αντικειμένου της επιχείρησης απαιτείται να διαθέτει μεγάλη ποσότητα αποθεμάτων σε βιβλία.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ.** 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 στο **άρθρο 17 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας)** ορίζεται:

«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.»

Επειδή, η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «.....» κατά την κρινόμενη περίοδο ασχολείται με την πώληση βιβλίων χονδρικής και λιανικής με συντελεστή Φ.Π.Α 6% και ειδών βιβλιοπωλείου (χαρτικά είδη, σχολικά, παιχνίδια, είδη δώρων κλπ) με συντελεστή Φ.Π.Α. 24%. Εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω επιχείρηση βάσει της υπ' αριθμ./24-08-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./2022 29-4-22 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α., με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή φόρου ύψους 8,000 ευρώ. Από την επεξεργασία των δηλώσεων, καθώς και των βιβλίων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου διαπιστώθηκε, μεταξύ άλλων, ότι έχει γίνει μετατόπιση συντελεστή από τον υψηλότερο συντελεστή 24% στο συντελεστή 6%, όπως εμφανίζεται αναλυτικά στις σελίδες 16-19 της οικείας έκθεσης ελέγχου. Η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την κρινόμενη περίοδο ασχολείται με την πώληση βιβλίων χονδρικής και λιανικής με συντελεστή Φ.Π.Α 6% και ειδών βιβλιοπωλείου (χαρτικά είδη, σχολικά, παιχνίδια, είδη δώρων κλπ) με συντελεστή Φ.Π.Α. 24%.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παράνομα και εσφαλμένα εφάρμοσε ο έλεγχος την ελεγκτική μέθοδο της μετατόπισης των εκροών της από τους υψηλότερους συντελεστές 23% και 24% στο συντελεστή 6%, καθώς η διενέργεια φορολογικού ελέγχου μέσω της τήρησης της ως άνω ελεγκτικής διαδικασίας, αρχικώς προβλεφθείσας υπό την ισχύ της ΠΟΛ.1242/1998, έχει καταργηθεί από την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ.1037/2015.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της **Α.1293/2019** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά», στο άρθρο 12 της οποίας ορίζεται:

«Άρθρο 12

Έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

.....

4. Ελέγχεται αν υφίσταται μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α.»

Επειδή σχετικές οδηγίες ως προς τη διενέργεια της ανωτέρω ελεγκτικής διαδικασίας είχαν δοθεί με την **ΠΟΛ. 1242/1998**, με την οποία διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Β. Γενικά επί της εφαρμογής της απόφασης ΠΟΛ. 1144/98

1. Σε πολλές περιπτώσεις επιχειρήσεων πώλησης αγαθών που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές Φ.Π.Α. (π.χ. ταβέρνες, μπαρ, κλπ.) έχει παρατηρηθεί μετατόπιση εκροών από τον υψηλότερο στον χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. Για το λόγο αυτό, σε τέτοιες περιπτώσεις, κατά τον έλεγχο Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 8 της απόφασης, θα ελέγχεται, πέραν των άλλων, και το ύψος των εμφανιζόμενων ανά συντελεστή Φ.Π.Α. εκροών σε σχέση με τις αντίστοιχες εισροές, χωρίς βέβαια να θίγεται το εκ του νόμου

δικαίωμα των επιχειρήσεων να πραγματοποιούν εκροές με χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους (π.χ εκδοτικές επιχειρήσεις).

Ειδικότερα, θα ερευνηθεί αν η ποσοστιαία αναλογία των εκροών από πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών του μεγαλύτερου (ή μεγαλύτερων) συντελεστή Φ.Π.Α. ως προς τις συνολικές πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών κάθε χρήσης χωριστά, είναι τουλάχιστο ίση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών εμπορευσίμων αγαθών του ιδίου συντελεστή για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, ως προς τις συνολικές αγορές εμπορευσίμων αγαθών των ιδίων χρήσεων.

Αν με βάση την παραπάνω έρευνα προκύπτουν αποκλίσεις που δεν δικαιολογούνται (π.χ. δεν υφίστανται ή δεν προκύπτουν αντίστοιχα αποθέματα), τότε στις χρήσεις που υφίστανται οι αποκλίσεις θα επαναπροσδιορίζονται ανάλογα οι εκροές ανά συντελεστή και θα καταλογίζονται οι προκύπτουσες διαφορές Φ.Π.Α.

Εξυπακούεται πως η ορθή χρήση του προβλεπόμενου συντελεστή για κάθε κατηγορία αγαθών ή υπηρεσιών θα ελέγχεται πάντοτε και σε περίπτωση μη ορθής χρήσης του, η τυχόν προκύπτουσα επί πλέον διαφορά θα καταλογίζεται.

2. Κατά τη διενέργεια της επαλήθευσης περί ύπαρξης ή μη συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών, δεν θα λαμβάνονται υπόψη τυχόν απογραφές που έγιναν προαιρετικά από τους επιτηδευματίες.

.....»

Επειδή στη συνέχεια με την ΠΟΛ.1087/10.6.2005 με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της απόφασης/1120/ΠΟΛ.1037/1.3.05 «Έλεγχος εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών και βεβαίωση και καταβολή των φόρων» καθώς και για λοιπά θέματα ελέγχου. (Αρ. Πρωτ.:/1851/ΔΕ-Α’)” ορίζεται:

«.....

3. Με την παράγραφο 3 ορίζονται συγκεκριμένες επαληθεύσεις που πρέπει υποχρεωτικά κατ' ελάχιστο όριο να διενεργούνται ειδικά στη φορολογία ΦΠΑ.

- Σε ότι αφορά τη μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α., ισχύουν οι σχετικές οδηγίες που έχουν κατά καιρούς παρασχεθεί (εγκ. ΠΟΛ.1242/7.10.1998, Κεφ. Β.1, ΠΟΛ..1289/02, Κεφ. Γ.8 κλπ). Επισημαίνεται ότι αναζητούνται διαφορές Φ.Π.Α. από τον επαναπροσδιορισμό των εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., μόνο όταν η διαφορά με βάση την παραπάνω επαλήθευση μεταξύ των εκροών που επαναπροσδιορίζονται ανά συντελεστή και αυτών που δηλώθηκαν, υπερβαίνει το 10% των εκροών που δηλώθηκαν στον οικείο συντελεστή και εφόσον βεβαίως δεν δικαιολογείται η απόκλιση αυτή από την ύπαρξη τυχόν αποθεμάτων, καταστροφής κλπ.

Επειδή, περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1087/10.6.2005 ορίζεται:

«.....

Β. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005

2. Η προβλεπόμενη επαλήθευση από την ως άνω απόφαση ΠΟΛ. 1037/2005 (άρθ. 5, παρ. 3.1) για τυχόν μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α., θα διενεργείται εφεξής με τη σύγκριση, για κάθε χρήση, της ποσοστιαίας αναλογίας των εκροών από πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών

του μεγαλύτερου συντελεστή (ή μεγαλύτερων συντελεστών) Φ.Π.Α. επί των συνολικών πωλήσεων εμπορεύσιμων αγαθών στη χρήση, με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών του ίδιου συντελεστή επί των συνολικών αγορών εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση, χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη οι αγορές και των λοιπών ελεγχόμενων χρήσεων, όπως προεβλέπετο μέχρι τώρα.

Κατά τα λοιπά, οι μέχρι τώρα παρασχεθείσες οδηγίες σε σχέση με την παραπάνω επαλήθευση (εγκ. ΠΟΛ. 1087/2005, Κεφ. Α , άρθ. 5.3, 1289/2002 και 1242/1998) συνεχίζουν να ισχύουν χωρίς μεταβολές (αναγνώριση τυχόν αποθεμάτων ή καταστροφών, συνεκτίμηση επιτυγχανόμενου συντελεστή μικτού κέρδους, καταλογισμός μόνο επί αποκλίσεων-διαφορών που υπερβαίνουν το 10% των εκροών που δηλώθηκαν στον οικείο συντελεστή, εφόσον αυτές δεν δικαιολογούνται κλπ.).

Συνεπώς, με βάση τα παραπάνω, για τους ανά χρήση υπολογισμούς και τις συγκρίσεις στο πλαίσιο της πιο πάνω επαλήθευσης θα λαμβάνονται πλέον υπόψη αποκλειστικά και μόνο τα δεδομένα (πωλήσεις, αγορές κλπ.) της κάθε μιας ελεγχόμενης χρήσης, ενόψει και της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 της απόφασης Α.1293/2019 για τη μετατόπιση εκροών από τον υψηλότερο συντελεστή στο χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α., ορθώς προέβη στην ελεγκτική επαλήθευση με τη μέθοδο της σύγκρισης της ποσοστιαίας αναλογίας των εκροών από πωλήσεις του μεγαλύτερου συντελεστή Φ.Π.Α. ως προς τις συνολικές πωλήσεις της χρήσης σε σχέση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών του ίδιου συντελεστή για τις ελεγχόμενες χρήσεις ως προς τις συνολικές αγορές των χρήσεων αυτών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ. 1242/1998, οι οδηγίες της οποίας, σε σχέση με την παραπάνω επαλήθευση, συνεχίζουν να ισχύουν μέχρι σήμερα.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μέθοδος που ακολούθησε ο έλεγχος οδήγησε σε αυθαίρετα, εσφαλμένα και ουσία αβάσιμα συμπεράσματα, καθώς δεν έλαβε υπόψη αφενός το συντελεστή κέρδους των πωληθέντων και αφετέρου τη μεγάλη ποσότητα αποθεμάτων που διαθέτει η επιχείρησή της, καθώς λόγω της φύσης του αντικειμένου της επιχείρησης απαιτείται να διαθέτει μεγάλη ποσότητα αποθεμάτων σε βιβλία.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και αναφέρεται στη σχετική έκθεση ελέγχου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, καθ' όλη τη διάρκεια των ελεγχόμενων ετών 2016-2022 η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας εμφανίζει διαδοχικά πιστωτικά υπόλοιπα στις δηλώσεις της Φ.Π.Α. Ειδικότερα, το πιστωτικό υπόλοιπο της 29/04/2022 ύψους 17.252,95 ευρώ, από το οποίο η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή των 8.000,00 ευρώ, έχει διαμορφωθεί από το ποσό των 2.166,33 ευρώ, που προέρχεται από τη χρήση 2014, το οποίο βαίνει αυξανόμενο μέχρι την χρήση 2022 λόγω της διαφοράς των αγορών και πωλήσεων των ειδών της επιχείρησης μεταξύ των συντελεστών 6% και 24%. Σε όλα τα έτη 2006-2022 οι αγορές στο συντελεστή 24% είναι περισσότερες από τις πωλήσεις, ενώ αντίστοιχα οι πωλήσεις στο συντελεστή 6% είναι αναλογικά περισσότερες. Ως εκ τούτου, λόγω υπόνοιας μετατόπισης Φ.Π.Α. σε χαμηλότερο συντελεστή, ο έλεγχος προέβη στην αντίστοιχη ελεγκτική επαλήθευση.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, καθώς και των υποβληθεισών δηλώσεων, η ποσοστιαία αναλογία των εκροών από πωλήσεις του μεγαλύτερου

(ή μεγαλύτερων) συντελεστή Φ.Π.Α. ως προς τις συνολικές πωλήσεις για κάθε έτος, σε σχέση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών εμπορευσίμων αγαθών του ίδιου συντελεστή ως προς τις συνολικές αγορές εμπορευσίμων αγαθών για κάθε έτος, εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2017	ΧΡΗΣΗ 2018	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2020	ΧΡΗΣΗ 2021	ΧΡΗΣΗ 2022
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 24%	18.891,39	44.511,96	44.018,91	47.562,17	38.715,34	50.225,77	12.580,83
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	102.752,76	114.068,50	107.905,93	113.384,75	113.059,94	121.866,82	24.487,79
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 24%	18,39%	39,02%	40,79%	41,95%	34,24%	41,21%	51,38%
ΑΓΟΡΕΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 24%	32.905,39	52.516,49	50.503,64	47.807,82	43.843,17	56.839,91	14.962,20
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	77.706,83	74.615,91	81.656,69	82.688,66	86.042,06	99.759,41	20.616,70
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 24%	42,35%	70,38%	61,85%	57,82%	50,96%	56,98%	72,57%

Επειδή από τον ανωτέρω πίνακα, προκύπτουν αποκλίσεις που υπερβαίνουν κατά πολύ το 10% των εκροών που δηλώθηκαν στο συντελεστή 24%. Προκειμένου η προσφεύγουσα να δικαιολογήσει την παραπάνω απόκλιση ισχυρίζεται ότι αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι ως προς τον υψηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 24% το ποσοστό κέρδους της είναι πολύ χαμηλό και κυμαίνεται μεταξύ 6,40% και 35%, ενώ ως προς το χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 6% το ποσοστό του κέρδους της είναι πολύ υψηλό και κυμαίνεται μεταξύ 63,13% και 150%. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει πίνακες με ενδεικτικές περιπτώσεις πωλήσεων με Φ.Π.Α. 6% και 24% μετά των σχετικών παραστατικών. Τα εν λόγω προσκομισθέντα στοιχεία, ωστόσο, ουδόλως αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της, καθόσον αποτελούν αποσπασματικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνουν το σύνολο των ληφθέντων και εκδοθέντων παραστατικών και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με το ακριβές περιθώριο κέρδους των πωληθέντων ειδών. Εξάλλου, όσον αφορά το επικαλούμενο πολύ υψηλό ποσοστό κέρδους στον τομέα της πώλησης βιβλίων (συντ. Φ.Π.Α. 6%), το οποίο κυμαίνεται μεταξύ 63,13% και 150%, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει τα παραστατικά πώλησης, παρά μόνο ορισμένα μεμονωμένα παραστατικά αγοράς τους.

Περαιτέρω η προσφεύγουσα, προκειμένου να δικαιολογήσει την απόκλιση του παραπάνω πίνακα ισχυρίζεται ότι λόγω της φύσης του αντικειμένου της επιχείρησής της απαιτείται να διαθέτει μεγάλη ποσότητα αποθεμάτων, καθότι στο βιβλιοπωλείο πρέπει να υπάρχουν πάντα διαθέσιμα στις βιβλιοθήκες/βιτρίνες όλα τα βιβλία, προκειμένου οι πελάτες να τα αναγνώσουν πριν τα αγοράσουν. Ωστόσο, το γεγονός αυτό δε δικαιολογεί τις μεγάλες αποκλίσεις κάθε έτος στην αναλογία των πωλήσεων του συντελεστή Φ.Π.Α. 24% σε σχέση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών του ίδιου συντελεστή, καθώς για τα είδη αυτά (με συντελεστή Φ.Π.Α. 24% - χαρτικά είδη, σχολικά, παιχνίδια, είδη δώρων κλπ), δεν υφίσταται η ανάγκη τήρησης μεγάλης ποσότητας αποθεμάτων, η οποία ωστόσο σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται από την πλευρά της ότι υπάρχει. Εξάλλου η τελευταία απογραφή εμπορευμάτων που καταγράφεται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι αυτή της έναρξης του 2015 (ήτοι λήξεως 2014), η οποία περιλαμβάνει στο σύνολο 6.466,97 εμπορεύματα και

αντιστοίχως η απογραφή λήξεως του ίδιου έτους (2015) που περιλαμβάνει συνολικά 7.134,54 εμπορεύματα.

Με βάση τα ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/10/2022 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ.-/14-10-2022,-/14-10-2022,-/14-10-2022,-/14-10-2022,-/14-10-2022,-/14-10-2022 και-/14-10-2022 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	102.752,76	102.752,76	102.752,76	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	84.274,73	84.274,73	84.274,73	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	11.346,05	11.346,05	11.346,05	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	20.627,47	14.911,32	14.911,32	5.716,15
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	9.281,42	3.565,27	3.565,27	5.716,15
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.281,42	3.565,27	3.565,27	5.716,15
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	97.297,02	114.110,15	114.110,15	16.813,13
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	88.964,51	86.805,42	86.805,42	2.159,09
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	13.354,47	14.861,68	14.861,68	1.507,21
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	26.295,56	13.635,51	13.635,51	12.660,05
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.941,09			12.941,09
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.226,17	1.226,17	1.226,17
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		613,09	613,09	613,09
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.839,26	1.839,26	1.839,26
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.941,09			12.941,09
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	107.905,93	107.905,93	107.905,93	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	90.121,29	59.162,54	59.162,54	958,75
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	14.397,74	14.397,74	14.397,74	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	28.740,15	11.589,39	11.589,39	17.150,76
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	14.342,41			14.342,41
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.808,35	2.808,35	2.808,35
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		1.404,18	1.404,18	1.404,18
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		4.212,53	4.212,53	4.212,53
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	14.342,41			14.342,41
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Δ) Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	113.360,40	113.360,40	113.360,40	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	89.413,94	87.507,34	87.507,34	1.906,60
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	15.358,42	15.358,42	15.358,42	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	29.423,49	11.429,19	11.429,19	17.994,30
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	14.065,07			14.065,07

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		3.929,23	3.929,23	3.929,23
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		1.964,61	1.964,61	1.964,61
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		5.893,84	5.893,84	5.893,84
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	14.065,07			14.065,07
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Ε) Φορολογική περίοδος 01/01/2020-31/12/2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	113.067,63	113.227,63	113.227,63	160,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	82.726,02	81.958,91	81.958,91	767,11
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	13.753,36	13.791,76	13.791,76	38,40
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	28.438,82	10.806,59	10.806,59	17.632,23
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	14.685,46			14.685,46
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.985,17	2.985,17	2.985,17
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		1.492,58	1.492,58	1.492,58
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		4.477,75	4.477,75	4.477,75
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	14.685,46			14.685,46
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

ΣΤ) Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/12/2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	123.488,14	123.488,14	123.488,14	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	109.709,51	109.033,35	109.033,35	676,16
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	16.738,18	16.738,18	16.738,18	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	33.131,62	14.899,32	14.899,32	18.232,30
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.393,44	61,31	61,31	16.332,13
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.900,17	1.900,17	1.900,17
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		950,09	950,09	950,09
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.850,26	2.850,26	2.850,26
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.393,44	61,31	61,31	16.332,13
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Z) Φορολογική περίοδος 01/01/2022-31/03/2022

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	24.487,79	24.487,79	24.487,79	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.937,10	23.937,10	23.937,10	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	3.733,82	3.733,82	3.733,82	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	20.986,77	3.659,22	3.659,22	17.327,55
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.252,95			17.252,95
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		74,60	74,60	74,60
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		37,30	37,30	37,30
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		111,90	111,90	111,90
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.252,95			9.252,95
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	8.000,00			8.000,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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