



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 02/05/2023
Αριθμ. Αποφ.: 852

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.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 ΦΕΚ 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....-..... **Ι.Κ.Ε.**» με **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες αρχιτεκτόνων για κτίρια» με έδρα στην, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμ./**22-11-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 09-01-2023 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. 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 της απόφασης.

Επί της από **30-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... - **Ι.Κ.Ε.**» 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 με αριθμό **.../22-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου ύψους 11.595,80€ πλέον προστίμου ανακρίβειας ύψους 5.797,90€, ήτοι **συνολικό ποσό 17.393,70€**, κατόπιν διαπίστωσης λογιστικών διαφορών.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 22-11-2022 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος που διενήργησε το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης στην προσφεύγουσα επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες αρχιτεκτόνων για κτίρια», δυνάμει της υπ' αριθμ./.../.../30-08-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικού έτους 2020, λόγω επιστροφής φόρου εισοδήματος.

Στα πλαίσια του ελέγχου απεστάλη με συστημένη επιστολή η ως άνω εντολή ελέγχου και η υπ' αριθμ./13-10-2021 γνωστοποίηση περί της δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του ν.4512/2018, τα οποία κοινοποιήθηκαν και ηλεκτρονικά στις 13-01-2022, ενώ απεστάλη και η υπ' αριθμ./13-01-2022 πρόσκληση προσκόμισης των φορολογικών αρχείων.

Από τον έλεγχο στα φορολογικά αρχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος το αποτέλεσμα χρήσης ήταν ζημιολόγο και υπήρχε πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος προς επιστροφή, ύψους 2.399,81€. Επίσης, διαπιστώθηκε η συμμετοχή της προσφεύγουσας από 06-05-2020 στην κοινοπραξία με την επωνυμία: «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ Ι.Κ.Ε. Ο.Ε.» με ΑΦΜ: σε ποσοστό 58%. Κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος η ως άνω κοινοπραξία δεν απέδωσε φόρο διανομής μερισμάτων, ενώ δήλωσε για την ελεγχόμενη τη διανομή μερίσματος ύψους 8.912,98€, αντί του ορθού 11.727,60€, χωρίς η προσφεύγουσα να δηλώσει οποιοδήποτε έσοδο από μερίσματα. Περαιτέρω, απορρίφθηκαν δαπάνες καυσίμων ύψους 192,02€, καθώς η προσφεύγουσα κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος δεν διέθετε αυτοκίνητο. Επίσης, από τον έλεγχο ταμείου της προσφεύγουσας για το χρονικό διάστημα από 19-06-2020 ως 19-11-2020 διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου ύψους 49.859,56€, το οποίο προστέθηκε στα καθαρά κέρδη ως λογιστική διαφορά.

Ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε το υπ' αριθμ. .../23-09-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./12-10-2022 υπόμνημα με τους ισχυρισμούς της που απορρίφθηκαν από τη φορολογική αρχή και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **.../30-12-2022** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα παρακάτω:

1. Μη νόμιμη η προσβαλλόμενη πράξη λόγω εσφαλμένης εφαρμογής της νομοθεσίας ως προς τις λογιστικές διαφορές από τη διαπίστωση ταμειακού ελλείμματος, άλλως είναι πλημμελώς αιτιολογημένη. Η προσφεύγουσα με την εταιρεία «... Ο.Ε» δυνάμει του από 24-4-2020 ιδιωτικού συμφωνητικού σύστησε την κοινοπραξία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ Ι.Κ.Ε – Ο.Ε» με σκοπό την εκτέλεση του έργου «..... Μελέτης και επίβλεψης της Α' φάσης του» για λογαριασμό της κυπριακής εταιρείας, με την οποία υπέγραψε δύο συμβάσεις, στις 16-06-2020 τη σύμβαση ανάθεσης προκαταρκτικών αρχιτεκτονικών υπηρεσιών (σχετικό 2) και στις 20-10-2020 την κύρια συμφωνία (σχετικό 3). Όλες οι συναλλαγές που αποτελούν αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου αφορούν την ως άνω κοινοπραξία και τη συνεργασία της με την κυπριακή εταιρεία. Η προσφεύγουσα, ως μέλος της κοινοπραξίας, εισέπραξε για λογαριασμό της κοινοπραξίας από την κυπριακή εταιρεία με κατάθεση στο λογαριασμό όψεως, στις 19-6-2020 το ποσό των 20.000,00€ (τιμ... – σχετικό4), στις 10-8-2020 το ποσό των 20.000€ (τιμ.... – σχετικό 5) και στις 19-11-2020 το ποσό των 25.480,00€ (τιμ. ... – σχετικό 6), καθώς η κοινοπραξία δεν είχε ακόμη δικό της τραπεζικό λογαριασμό. Η κατάθεση 40.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό του νόμιμου εκπροσώπου του Ανάδοχου προβλέπεται στην από 16-06-2020 αρχική ανάθεση. Το τρίτο ποσό αφορούσε μέρος του αντίτιμου της κύριας σύμβασης που εκ παραδρομής πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, ενώ άμεσα έγινε μεταφορά στον τραπεζικό λογαριασμό της κοινοπραξίας. Αφότου ανοίχτηκε ο τραπεζικός λογαριασμός της

κοινοπραξίας, η προσφεύγουσα προέβη σε μεταφορά του επίμαχου ποσού στην κοινοπραξία, αφαιρουμένων ορισμένων αμοιβών που καταβλήθηκαν σε συνεργάτες της κοινοπραξίας. Συνεπώς, η εμφάνιση «αρνητικού ταμείου» οφείλεται σε μία διαδικαστική πράξη διευκόλυνσης της κοινοπραξίας, οφειλόμενη στη δυσκολία ανοίγματος τραπεζικού λογαριασμού της κοινοπραξίας. Τα εν λόγω ποσά αποτελούν έσοδα της κοινοπραξίας για τα οποία έχουν εκδοθεί τα νόμιμα τιμολόγια, έχουν εγγραφεί στα φορολογικά της βιβλία και φορολογήθηκαν. Η προσφεύγουσα δεν απέκτησε έσοδα και δεν απέκρυψε φορολογητέα ύλη, αφού η προέλευση των χρημάτων και η αιτία προκύπτουν με σαφήνεια.

2. Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της φορολογικής ισότητας.
3. Παραβίαση του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου περί του δικαιώματος στην περιουσία της ΕΣΔΑ.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4987/22 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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.

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.

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του 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 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 28 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «...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».

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, με την Πολ. **1036/2017** ορίστηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις των επιχειρήσεων με διπλογραφικά βιβλία Ν.4308/14 για φορολογικά έτη από 1-1-2014, μεταξύ των οποίων προβλέπεται και ο έλεγχος ταμείου της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρ.28 παρ2 του ν.3296/2004**: «Κατά τους διενεργούμενους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογικούς ελέγχους επί επιτηδευματιών με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., διενεργείται υποχρεωτικώς έλεγχος ταμείου και αξιόγραφων, ο οποίος και προηγείται των λοιπών ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σε περιπτώσεις διαπίστωσης αρνητικών ή θετικών διαφορών με βάση τον παραπάνω έλεγχο, οι διαφορές αυτές, πέραν των λοιπών συνεπειών και ανεξαρτήτως της προέλευσής τους, προστίθενται ως διαφορές καθαρών κερδών και παράλληλα προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα του υπόχρεου, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες».

Επειδή, με την Πολ. **1027/22-02-2005** δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή του ν.2396/2004, ως εξής: «Άρθρο 28 - Θέματα φορολογικών ελέγχων. 2. Με τις διατάξεις της παρ. 2 προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ταμείου και αξιογράφων κατά τους διενεργούμενους φορολογικούς ελέγχους επιτηδευματιών με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ και ορίζονται οι συνέπειες επί διαπίστωσης διαφορών. Έτσι, με βάση τις παραπάνω νέες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη και τους σκοπούς, κατά τις κείμενες διατάξεις, καθώς και τις ιδιαιτερότητες των διενεργούμενων ειδών ελέγχου, **η πιο πάνω επαλήθευση θα διενεργείται εφεξής, πριν από οποιαδήποτε άλλη ελεγκτική επαλήθευση και ανεξαρτήτως της ελεγκτικής υπηρεσίας που διενεργεί τον έλεγχο (Ελεγκτικά Κέντρα, ΔΟΥ), σε κάθε περίπτωση τακτικού ελέγχου, υποχρεωτικώς και ως προς το ταμείο και ως προς τα αξιόγραφα και πάντα με αναγραφή σχετικής μνείας στην εκδιδόμενη οικεία εντολή του τακτικού ελέγχου.** Σε ότι αφορά τους προσωρινούς και προληπτικούς ελέγχους, η παραπάνω επαλήθευση, ανεξαρτήτως ελεγκτικής υπηρεσίας (Ελεγκτικά Κέντρα, ΔΟΥ, ΣΔΟΕ), θα ενεργείται μόνο εφόσον αυτό αναγράφεται στην οικεία εντολή ελέγχου.

Περαιτέρω, για την εν λόγω επαλήθευση διευκρινίζονται πιο αναλυτικά τα εξής:
- Κατ' αρχήν, πριν από οποιαδήποτε άλλη ελεγκτική ενέργεια, θα θεωρούνται με ιδιαίτερη σχολαστικότητα τα τηρούμενα βιβλία πρωτογενών εγγραφών επί χειρόγραφης τήρησης και το ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών επί μηχανογραφικής τήρησης, καθώς επίσης και όλα γενικώς τα τηρούμενα και εκδιδόμενα στοιχεία αξίας, συμπεριλαμβανομένων και των λογιστικών στοιχείων (αποδείξεις ή εντάλματα ή γραμμάτια είσπραξης και πληρωμής, αποδείξεις παράδοσης ή παραλαβής αξιογράφων κ.λπ.).

- Σε ότι αφορά τον έλεγχο του ταμείου, θα γίνεται καταμέτρηση των μετρητών από τον υπεύθυνο της επιχείρησης παρουσία των ελεγκτών (δεν θεωρούνται μετρητά οι μεταχρονολογημένες επιταγές) και θα συντάσσεται σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης, το οποίο θα υπογράφεται από τον υπεύθυνο της επιχείρησης και τους ελεγκτές. Ακολούθως, θα εξάγεται το υπόλοιπο του ταμείου (λογαριασμός ΕΓΛΣ 38.00), κατ' εφαρμογή, ανάλογα με την περίπτωση, και των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 24 του ΚΒΣ, επί του οποίου θα προστίθενται οι εισπράξεις και θα αφαιρούνται οι πληρωμές μέχρι την ημέρα και ώρα του ελέγχου και το τελικό ποσό θα συγκρίνεται με το αποτέλεσμα της καταμέτρησης. Για τη διευκόλυνση του ελέγχου επισυνάπτεται στην παρούσα υπόδειγμα πρωτοκόλλου καταμέτρησης ταμείου.

Σημειώνεται ότι είναι σκόπιμο να ελέγχεται το ταμείο και σε ημερομηνίες προγενέστερες της τελευταίας ενημέρωσής του, καθώς επίσης να γίνονται αθροίσεις με βάση τα υφιστάμενα παραστατικά εισπράξεων και πληρωμών για το διάστημα που μεσολαβεί από την τελευταία ενημέρωσή του μέχρι και την ημέρα του ελέγχου, για τη διαπίστωση τυχόν πιστωτικών υπολοίπων σε ενδιάμεσες ημερομηνίες.

- Σε ότι αφορά τον έλεγχο των αξιογράφων, θα γίνεται καταγραφή των αξιογράφων που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της επιχείρησης από τον υπεύθυνο αυτής παρουσία των ελεγκτών και θα συντάσσεται στην περίπτωση αυτή πρωτόκολλο καταγραφής αξιογράφων, το οποίο θα υπογράφεται από τον υπεύθυνο της επιχείρησης και τους ελεγκτές (επισυνάπτεται υπόδειγμα πρωτοκόλλου καταγραφής αξιογράφων).

Ως αξιόγραφα, για την εφαρμογή των ανωτέρω, νοούνται όλα εκείνα τα έγγραφα που ενσωματώνουν ιδιωτικό περιουσιακό δικαίωμα κατά τέτοιο τρόπο, ώστε χωρίς την κατοχή του εγγράφου να μην είναι

δυνατή ούτε η άσκηση ούτε η μεταβίβαση του δικαιώματος, και χρησιμοποιούνται για τη χορήγηση πίστωσης στις συναλλαγές (γραμμάτια σε διαταγή, συναλλαγματικές κ.λπ.) και τη διεξαγωγή πληρωμών (επιταγές). Συνεπώς, πάσης φύσεως λοιπά έγγραφα που χαρακτηρίζονται ως αξιόγραφα αλλά δεν αφορούν και δεν εξυπηρετούν συναλλαγές κατά τα ανωτέρω ή χρεόγραφα κ.λπ. δεν αποτελούν αντικείμενο της συγκεκριμένης επαλήθευσης (π.χ. μετοχές ομολογίες κ.λπ.), χωρίς βέβαια να αποκλείεται ο έλεγχός τους για άλλους λόγους. Στη συνέχεια θα συγκρίνονται τα καταμετρηθέντα και καταγραφέντα αξιόγραφα με τα δεδομένα των αξιογράφων των οικείων λογαριασμών του αναλυτικού καθολικού της επιχείρησης (σχετικοί αναλυτικοί λογαριασμοί των λογαριασμών του ΕΓΛΣ 31 και 33) για τα οποία εκκρεμεί η πίστωση, συνυπολογιζομένων και των αξιογράφων βάσει τυχόν αποδείξεων παράδοσης ή παραλαβής αξιογράφων ή σχετικών πινακίων κ.λπ. που αφορούν το διάστημα από την τελευταία ενημέρωση του αναλυτικού καθολικού μέχρι την ημέρα και ώρα του ελέγχου. Σκόπιμο είναι να γίνεται σύγκριση και με τα δεδομένα των αξιογράφων που εμφανίζονται στα οικεία βιβλία επιταγών ή γραμματίων που τυχόν τηρούνται προαιρετικά από την επιχείρηση.

- Σύμφωνα με τις υπόψη νέες διατάξεις, **οι προκύπτουσες από τον έλεγχο ταμείου και αξιογράφων αρνητικές ή θετικές διαφορές, πέραν των λοιπών συνεπειών και ανεξάρτητα από την προέλευσή τους, προστίθενται σε κάθε περίπτωση στα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης επιχείρησης, θεωρούμενες ουσιαστικά ως λογιστικές διαφορές και παράλληλα οι διαφορές αυτές προστίθενται στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ και κάθε άλλου φόρου, τέλους ή εισφοράς στις λοιπές φορολογίες.**

Με βάση και τα παραπάνω σημειώνεται ότι οι τυχόν διαπιστούμενες κατά τα ανωτέρω διαφορές **συνεχίζουν παράλληλα να λαμβάνονται υπόψη για την κρίση επί του κύρους των βιβλίων** κατά τις οικείες διατάξεις του ΚΒΣ, θέμα το οποίο και συναρτάται με τον κατ' έλεγχο προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ενώ, σε κάθε περίπτωση, επιβάλλονται βεβαίως άμεσα τα κατά περίπτωση προβλεπόμενα πρόστιμα για τις παραβάσεις του ΚΒΣ που σχετίζονται με τις διαφορές αυτές. Επισημαίνεται πάντως, σε σχέση με την παραπάνω επαλήθευση, ότι **η διερεύνηση των υφιστάμενων κάθε φορά δεδομένων πρέπει να γίνεται με τη μέγιστη δυνατή προσοχή και το όποιο τελικό πόρισμα ως προς τη διαπίστωση διαφορών και τον καταλογισμό σχετικών παραβάσεων ΚΒΣ πρέπει να αιτιολογείται πλήρως και να στηρίζεται σε πλήρως αποδεικτικά στοιχεία, ώστε να μη καταλείπεται καμιά σχετική αμφιβολία.**

Ενόψει αυτού διευκρινίζεται ότι, στις τυχόν περιπτώσεις που η ελεγχόμενη επιχείρηση επικαλείται λόγους αντικειμενικής αδυναμίας επίδειξης ήδη εκδοθέντων ή ληφθέντων μέχρι την ώρα του ελέγχου πάσης φύσεως παραστατικών, τα οποία κατά τους ισχυρισμούς της καλύπτουν τις τυχόν διαπιστωθείσες διαφορές ταμείου ή αξιογράφων, μπορεί, στις περιπτώσεις αυτές, να παρέχεται στην επιχείρηση η ευχέρεια προσκόμισης στα γραφεία της υπηρεσίας, μέχρι και την επόμενη ημέρα του ελέγχου, των εν λόγω παραστατικών, τα οποία και θα γίνονται αποδεκτά μόνο εφόσον αδιαμφισβήτητα αποδεικνύεται ότι πράγματι αυτά είχαν εκδοθεί ή ληφθεί, κατά περίπτωση, πριν την ημέρα και ώρα του ελέγχου και ότι όντως αφορούν τις διαπιστωθείσες διαφορές».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013: «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.[...]

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης».

Επειδή, στο άρθρο 28 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με την **Πολ.2015/2020** δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή του ως άνω άρθρου, ως εξής: «*Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:*

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθιστάται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 του άρ.13 του ν.4987/2022(Κ.Φ.Δ.)** «*Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους*».

Επειδή με το **άρθρο 3 παρ. 1 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι : «*Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς*», ενώ στο **άρθρο 5 παρ.5** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «**1.Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).** Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την **ασφαλή ταυτοποίηση** κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, στην **Πολ. 1003/31-12- 2014** - Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «*Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις*» ορίζεται ότι: «**5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία)**».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του **ν.4308/2014** άρθρο 5 παρ. 7, η κάθε οντότητα πρέπει να διασφαλίζει την αυθεντικότητα των στοιχείων και του περιεχομένου τους , αλλά αυτό δεν αρκεί, δεν αρκεί δηλαδή η ύπαρξη του παραστατικού, δεν αρκεί η εμφάνιση μιας

συναλλαγής, δεν αρκεί η καταγραφή μιας λογιστικής πράξης αλλά πρέπει η επιχείρηση να είναι σε θέση να παρέχει στοιχεία για την όλη πορεία της συναλλαγής, από τη συμφωνία μέχρι και το διακανονισμό της.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από 22-11-2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι η φορολογική αρχή προέβη στις απαραίτητες γενικές και ειδικές ελεγκτικές – λογιστικές επαληθεύσεις των φορολογικών αρχείων (δηλώσεων & βιβλίων) της προσφεύγουσας επιχείρησης. Από το αναλυτικό καθολικό του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2020 διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου στο λογαριασμό 38-00-00-000 «Ταμείο» της προσφεύγουσας επιχείρησης, κατά το χρονικό διάστημα από 19-06-2020 ως 19-11-2020 και παράλληλα διαπιστώθηκε ότι για το σύνολο σχεδόν των εγγραφών (χρεώσεις και πιστώσεων) του λογαριασμού «ταμείο» (με ελάχιστες εξαιρέσεις) δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά για την τεκμηρίωση των συναλλαγών.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 παρ.2 του ν.3296/2004, προσδιόρισε τις διαφορές στα πιστωτικά υπόλοιπα του λογαριασμού 38-00-00-000 «ταμείο» ως λογιστικές διαφορές τις οποίες πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη, ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38-00-00-000								
19/6/2020	THEONI	TAMEIO		20.000,00	10.560,16	20.000,00	0,00	9.439,84
10/8/2020	THEONI	TAMEIO		20.000,00	22.120,16	40.000,00	0,00	17.879,84
19/11/2020	THEONI	TAMEIO		25.840,00	43.300,16	65.840,00	0,00	22.539,88
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (ΑΡΝΗΤΙΚΩΝ)								49.859,56

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «ταμείο» αφορά στην πραγματικότητα κινήσεις του τραπεζικού της λογαριασμού. Πιο συγκεκριμένα πραγματοποιήθηκαν τρεις πιστώσεις στον τραπεζικό της λογαριασμό, ύψους 20.000,00€ στις 19/6/2020, 20.000,00€ στις 10/8/2020 και 25.480,00 στις 19/11/2020 που αφορούν συναλλαγές της κοινοπραξίας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε – – Ο.Ε.» που συστήθηκε στις 20/5/2020 και στην οποία η προσφεύγουσα συμμετέχει με ποσοστό 58%, για την εκτέλεση του έργου «εκπόνηση της Μελέτης και Μουσείου». Για την πραγματοποίηση του σκοπού της κοινοπραξίας, η τελευταία συμβλήθηκε με την κυπριακή εταιρεία «.....», με την οποία συνυπέγραψαν την από 16-6-2020 σύμβαση προκαταρκτικών αρχιτεκτονικών υπηρεσιών, στην οποία ρητά αναφέρουν την υποχρέωση του εργοδότη (κυπριακή εταιρεία) να καταβάλλει στον Ανάδοχο (Κοινοπραξία) το ποσό των 40.000,00€ με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό του νόμιμου εκπροσώπου του αναδόχου (ΕΤΕ με IBAN: GR.....) (σχετικό 2). Περαιτέρω, στις 20-10-2020 υπογράφηκε η κύρια σύμβαση μεταξύ της κοινοπραξίας και της κυπριακής εταιρείας(σχετικό 3).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο τραπεζικός λογαριασμός της χρησιμοποιήθηκε προς διευκόλυνση των συναλλαγών της κοινοπραξίας, η οποία δεν διέθετε τραπεζικό λογαριασμό (σχετικό Α1- η από 27-7-2020 αίτηση χορήγησης πρόσβασης στο winbank της τράπεζας Πειραιώς). Στις 19-10-2020 πραγματοποιήθηκε η τρίτη πίστωση ύψους 25.840,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας κατά λάθος και την επόμενη ημέρα διορθώθηκε, γιατί «μεταφέρθηκαν» τα χρήματα σε λογαριασμό της κοινοπραξίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τα υπ' αριθμ. ..., .. &... Τ.Π.Υ. της κοινοπραξίας προς την κυπριακή εταιρεία (σχετικά 4,5 &6), καθώς και πληθώρα τιμολογίων με εκδότες τρίτους (αρχιτέκτονες, αρχαιολόγους) και λήπτη την κοινοπραξία και ισχυρίζεται ότι αρκετές από αυτές τις πληρωμές πραγματοποιήθηκαν από τον τραπεζικό της λογαριασμό.

Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι οι λογιστικές εγγραφές του λογαριασμού «ταμείο» προέκυψαν από μία διαδικαστική πράξη διευκόλυνσης της κοινοπραξίας, οφειλόμενη στη δυσκολία της τελευταίας να ανοίξει τραπεζικό λογαριασμό. Τα εν λόγω ποσά αποτελούν έσοδα της κοινοπραξίας για τα οποία έχουν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά και έχουν φορολογηθεί στο όνομα της κοινοπραξίας και δεν αποτελούν έσοδα της προσφεύγουσας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση πραγματοποιήθηκε έλεγχος ορθής τήρησης των λογιστικών βιβλίων φορολογικού έτους 2020. Δηλαδή, η φορολογική αρχή εξέτασε κατά πόσον τα φορολογικά βιβλία και οι δηλώσεις της προσφεύγουσας είναι σύννομα ως προς την απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων που την αφορούν. Ως εκ τούτου, για κάθε λογιστική εγγραφή, η προσφεύγουσα οφείλει να προσκομίζει τα απαραίτητα τεκμήρια (φορολογικά στοιχεία) που να απεικονίζουν το οικονομικό γεγονός που καταγράφεται στα λογιστικά της βιβλία. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στη φορολογική αρχή, μεταξύ άλλων, αναλυτικό καθολικό φορολογικού έτους 2020, στο οποίο απεικονίζονται, μεταξύ άλλων οι «κινήσεις» του λογαριασμού 38.00.000.000 «Ταμείο», οι οποίες όμως δεν τεκμηριώθηκαν με ασφαλή και κατάλληλα παραστατικά, καθώς δεν προσκομίστηκαν παρά ελάχιστα φορολογικά και λογιστικά παραστατικά που να τεκμηριώνουν τις εν λόγω λογιστικές εγγραφές. Σε συγκεκριμένες μάλιστα ημερομηνίες ο λογαριασμός «ταμείο» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο. Περαιτέρω, στο στάδιο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα επιχειρεί να παρέχει στοιχεία σχετικά με τις συναλλαγές που τεκμηριώνουν τις λογιστικές εγγραφές του λογαριασμού «ταμείο», προσκομίζοντας φορολογικά παραστατικά και λοιπά τεκμήρια συναλλαγών άλλης εταιρείας.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 28 του ν.3296/2004, συνάγεται ότι ο έλεγχος ταμείου συνιστά μία ειδική ελεγκτική επαλήθευση, που λαμβάνει χώρα κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου, αφορά την τρέχουσα (κατά την έναρξη του ελέγχου) χρήση και διενεργείται σύγκριση μεταξύ των ταμειακών διαθεσίμων της επιχείρησης και του λογαριασμού ταμείου (38.00), όπως αυτό προκύπτει από τις εκτυπώσεις του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού αυτού.

Επειδή, η ελεγκτική αρχή δεν προέβη σε καταμέτρηση ταμείου κατά την έναρξη του ελέγχου, δε συντάχθηκε σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης, δεν έγινε σύγκριση του υπολοίπου του λογαριασμού ταμείου (38.00) με καταμετρηθέντα μετρητά, κάτι που σε κάθε περίπτωση δε θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί κατά το έτος 2022 που διενεργήθηκε ο έλεγχος, για το φορολογικό έτος 2020. Απεναντίας, ο διενεργηθείς κατά το έτος 2022 έλεγχος περιορίστηκε στην εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού του ΕΓΛΣ 38 (παρελθόντος έτους 2020) και χωρίς καμία άλλη ελεγκτική επαλήθευση ως προς την αιτία δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού, επαύξησε τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, οι προκύπτουσες από τα λογιστικά αρχεία τέτοιες διαφορές σε παρελθούσες διαχειριστικές περιόδους, πέραν των ενδείξεων ύπαρξης παραβατικής συμπεριφοράς, εμπίπτουν, σε κάθε περίπτωση στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 περί πλήρωσης των προϋποθέσεων για έμμεσο προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης εφαρμογής της νομοθεσίας ως προς τις λογιστικές διαφορές από τη διαπίστωση ταμειακού ελλείμματος γίνεται αποδεκτός παρεκούσης της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **30-12-2022** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«...-..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ...../2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

1)Επί της υπ' αριθμ. .../22-11-2022οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπ'αρ. .../22-11-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος				

φορολογικού έτους 2020				ΔΗΛΩΣΗΣ	
Φορολογητέα κέρδη			60.043,42	10.183,86	10.186,86
ή ζημία		1.736,76			
φόρος	πιστωτικό ποσό	3.399,81		3.770,30	370,49
	Χρεωστικό ποσό		8.195,99		
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόσθετος φόρος			5.797,90		
Ποσό φόρου προς επιστροφή			2.399,81		0,00
Σύνολο τελών εισφορών	φόρων, και	για καταβολή για επιστροφή	17.393,70	2.770,30	370,49
			2.399,81		

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.