



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17-3-2016

Αριθμός απόφασης: 749

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ./.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την υπ' αρ./.....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ ΕΞ 2017 ΕΜΠ /.....-2017 έγγραφο και την υπ' αρ./.....2017 πράξη αναπομπής υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο της Υπηρεσίας μας.

6. Την με αρ. πρωτ./.....-2017 (αρ. εισερχομένου πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/...-2017) σημείωμα συμπληρωματικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . του, Α.Φ.Μ., 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/.....-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 14.258,62€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 17.110,34€, ήτοι συνολικό ποσό **31.368,96€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003.

Οι ως άνω φόροι καταλογίστηκαν στο πλαίσιο μερικού ελέγχου, που διενεργήθηκε βάσει των διατάξεων των ΠΟΛ 1037/2005 και ΠΟΛ 1081/2005, δυνάμει της υπ' αρ.-/.../.....-2015 **εντολής ελέγχου** (σε συνέχεια της υπ' αρ./.../...../.....-2013 εντολής) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

Ελλιπής – αντιφατική αιτιολογία της από/2016 έκθεσης ελέγχου– Η φορολογική αρχή εσφαλμένα εξαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές της χρήσης 2003 δεκαπέντε (15) νόμιμα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 67.680,54€ πλέον Φ.Π.Α. 12.182,49€, με το αιτιολογικό ότι αυτά δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, ενώ παράλληλα τα απαρίθμησε στα επισυναπτόμενα έγγραφα.

- **Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/13** 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, στο άρθρο 63 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση "ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη "ή παρέλειψε την έκδοσή της" και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν "ή από τη συντέλεση της παράλειψης....».
- **Επειδή, στο κεφάλαιο της ΠΟΛ 1069/4-3-2014,** ορίζεται ότι: «**3.** Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών

επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμα της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης».

- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. διαπίστωσε διαφορές στις φορολογητέες εισροές και δαπάνες του προσφεύγοντος, ως αποτυπώνονται παρακάτω:

Φορολογικό έτος 2003 (1-1/31-12-03)			
Εκκαθάριση ΦΠΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ. ΦΠΑ	ΦΠΑ
Εκροές φορολογητέες και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα Νησιά του Αιγαίου	238.096,87	8%	19.047,75
	7.128,48	18%	1.283,13
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	245.225,35	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	20.330,88
Ενδ. Παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	25.985,68		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ.αποκτ., αυτοπαράδ. πράξεων λήπτη παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.			
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	271.211,03		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ			ΦΠΑ
Εισροές, από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου	144.269,42	8%	11.541,55
	3.101,37	18 %	558,25
Δαπάνες φορολογητέες	29.388,09		5.268,64
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	176.758,88	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	17.368,44
Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	11.798,29		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	188.557,17		
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές	2.555,71		2.555,71
Λοιπά προστιθέμενα ποσά			

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου (2002) που μεταφέρθηκε χωρίς δικαίωμα	811,32		
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,95		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			19.111,88

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ	20.330,88
--------------------	-----------

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.219,00
Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης της χρήσης 2003 που μεταφέρθηκε στην επόμενη χρήση (2004) χωρίς δικαίωμα	13.039,62
ΣΥΝΟΛΟ	14.258,62
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	17.110,34
ΣΥΝΟΛΟ	31.368,96

- **Επειδή**, με την υπ' αρ.-2016 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε τα ακόλουθα στοιχεία: τα ακόλουθα στοιχεία:

- 1) Αντίγραφο του υπ' αρ.2003 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 44,00€ πλέον Φ.Π.Α. 7,92€
- 2) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 1.605,52€ πλέον Φ.Π.Α. 288,99€
- 3) Αντίγραφα των υπ' αρ. ...&....-2003 ΤΔΑ Σειράς Α εκδόσεως της επιχείρησης Ελληνική Εταιρεία Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 835,12€ & 385,00€ πλέον Φ.Π.Α. 150,32 & 69,30€ αντίστοιχα.
- 4) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 ΤΔΑ εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ....., καθαρής αξίας 4.309,20€ πλέον Φ.Π.Α. 775,66€
- 5) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 ΤΔΑ εκδόσεως της επιχείρησης . . Α.Φ.Μ....., καθαρής αξίας 1.400€ πλέον Φ.Π.Α. 252,00€
- 6) Αντίγραφο του υπ' αρ.2003 Τιμολογίου Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης . . «.....» Α.Φ.Μ..... καθαρής αξίας 30.887,42€ πλέον Φ.Π.Α. 5.559,74€
- 7) Αντίγραφο του υπ' αρ.2003 ΤΔΑ εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ....., καθαρής αξίας 672,00€ πλέον Φ.Π.Α. 120,96€
- 8) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 Τιμολόγιο πώλησης Σειρά Β εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 3.924,00€ πλέον Φ.Π.Α. 706,32€ , με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής

9) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 Τιμολόγιο πώλησης Σειρά Β εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 792,00€ πλέον Φ.Π.Α. 142,56€ , με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής

10) Αντίγραφο του υπ' αρ. ...-2003 Τιμολόγιο πώλησης Σειρά Β εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 3.906,00€ πλέον Φ.Π.Α. 703,08€, με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής

11) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 Τιμολόγιο πώλησης Σειρά Β εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 126,00€ πλέον Φ.Π.Α. 22,68€, με το αναγραφόμενο επ' αυτού σχετικό δελτίο αποστολής

12) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2003 Τιμολόγιο πώλησης Σειρά Α εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 17.876,58€ πλέον Φ.Π.Α. 3.217,78€ , με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής.

13) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2002 Τιμολογίου πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης, καθαρής αξίας 247,90€ πλέον Φ.Π.Α. 44,62€ , με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής.

14) Αντίγραφο του υπ' αρ.-2002 Τιμολογίου πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης, καθαρής αξίας 669,80€ πλέον Φ.Π.Α. 120,56€ , με τα αναγραφόμενα επ' αυτού σχετικά δελτία αποστολής.

Τα εν λόγω στοιχεία παρατέμφθηκαν με το υπ' αρ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ ΕΞ 2017 ΕΜΠ έγγραφό μας και την υπ' αρ. ...-2017 πράξη αναπομπής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, βάσει των στοιχείων αυτών.

- **Επειδή**, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στο έγγραφο μας διενήργησε τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, συντάσσοντας σχετικό σημείωμα ελέγχου, το οποίο διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο ...-2017 (αρ. εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ). Τόσο από το σημείωμα ελέγχου, όσο και από τις ελεγκτικές διαπιστώσεις της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε η νομιμότητα των ακόλουθων φορολογικών στοιχείων, η αξία των οποίων και ο ΦΠΑ που αναλογεί θα πρέπει να συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΤΠ ....-2003			44,00	7,92
ΤΠΔΑ ....-2003			1.605,52	288,99
ΤΠΔΑ ....-2003			385,00	69,30
ΤΠΔΑ .../14-4-03			835,12	150,32
ΤΠΔΑ ....-2003			30.887,42	5.559,74
ΤΠΔΑ ....-2003			4.309,20	775,66
ΤΠΔΑ ....-2003			1.400,00	252,00

ΤΔΑ ...../.....2003	.....	....	672,00	120,96
ΤΠΔΑ ...../.....8003	.....	.....	3.924,00	706,32
ΤΠΔΑ ..../.....-2003	.....	.....	792,00	142,56
ΤΠΔΑ ..../.....-2003	.....	.....	3.906,00	703,08
ΤΠΔΑ ..../.....-2003	.....	.....	126,00	22,68
ΤΠ ..../.....-2003	.....	.....	17.876,58	3.217,78
		ΣΥΝΟΛΟ	66.762,84	12.017,31

Σημειώνεται ότι τα με αρ./.....2002 &/.....-2002 Τιμολόγια πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης αφορούν εισροές προγενέστερης διαχειριστικής περιόδου, η καθαρή αξία των οποίων (247,90€ & 669,80€) και ο αναλογούν Φ.Π.Α. 18% (44,62€ & 120,56€) ορθώς δεν συμπεριλήφθηκε από τον έλεγχο στις φορολογητέες εισροές του 2003.

- **Επειδή**, οι συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της φορολογικής αρχής κατέδειξαν την ορθότητα των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, οι οποίοι γίνονται εν μέρει αποδεκτοί δια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η εκκαθάριση του φόρου της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου διαμορφώνεται ως εξής:

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003</u>			
<u>Εκκαθάριση ΦΠΑ</u>			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ.	ΦΠΑ
Εκροές φορολογητέες και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα Νησιά του Αιγαίου	238.096,87	8%	19.047,75
	7.128,48	18%	1.283,13
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	245.225,35	ΣΥΝΟΛΟ	20.330,88
Ενδ. Παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	25.985,68		
Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ.αποκτ., αυτοπαραδ. πράξεων λήπτη παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.			
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	271.211,03		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ.	ΦΠΑ
Εισροές, από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου	144.269,42	8%	11.541,55
	69.864,21	18 %	12.575,56
Δαπάνες φορολογητέες	29.388,09		5.268,64

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	243.521,72	ΣΥΝΟΛΟ	29.385,75
Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	11.798,29		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	255.320,01		
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές	2.555,71		2.555,71
Λοιπά προστιθέμενα ποσά			
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου (2002) που μεταφέρθηκε χωρίς δικαίωμα	811,32		
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	13.040,57		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			18.089,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ			20.330,88
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			2.241,31
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%			2.689,57
ΣΥΝΟΛΟ			4.930,88

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της υπ' αρ./....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του ..., **Α.Φ.Μ.**, και την τροποποίηση της υπ' αρ./....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, ως εξής:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ– ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	245.225,35	245.225,35	245.225,35	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	247.013,59	176.758,88	243.521,72	66.762,84
Φόρος εκροών	20.330,88	20.330,88	20.330,88	0,00
Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών	33.370,50	6.072,26	18.089,57	12.017,31
Πιστωτικό υπόλοιπο	13.039,62			
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.258,62	2.241,31	-12.017,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120 %		17.110,34	2.689,57	-14.420,77
Σύνολο		31.368,96	4.930,88	-26.438,08

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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