



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604.....
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1821

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης – ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ, ΑΦΜ :, που εδρεύει στο, οδός, κατά των : Α) Της υπ' αριθ./...../03.12.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του της περιόδου 1/1-31/12/2005, Β) της υπ' αριθ./03.12.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του της περιόδου 1/1-31/12/2006 και γ) της υπ' αριθ./03.12.2015, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του της περιόδου 1/1-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /03.12.2015, υπ' αριθ. /03.12.2015 και υπ' αριθ. /03.12.2015, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του των περιόδων: 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών και η διαγραφή της διαφοράς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ύψους 23.590,38 € πλέον πρόσθετου φόρου 28.308,46 €, ήτοι διαφοράς κύριου και πρόσθετου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας συνολικής αξίας 51.898,84 Ευρώ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της από 21/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημ/νια επίδοσης πράξεων 23/12/2015) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

<< Η επιχείρηση προέβη στον διακανονισμό εισροών (PRORATA της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους **2003**, (ΚΑ. 423) ποσού 16.319,42€ και της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους **2004** (ΚΑ. 423) ποσού 7.271,49€, ήτοι συνολικό ποσό 23.590,91€, **το οποίο αφαίρεσε από το σύνολο των φορολογητέων εισροών, ώστε να συμψηφιστεί με τις εκροές των ετών 2003 και 2004**, σε αντίθεση με την παραγρ. 8 του άρθρου 19 του Ν. 3091/12, βάση της οποίας από 01/01/2003, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των δαπανών στους υποκείμενους στο φόρο που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών κινητής τηλεφωνίας. Αυτό προφανώς συνέβη λόγω μη σωστής ερμηνείας της άνω παραγράφου του Ν. 3091/2002 με αποτέλεσμα να ζημιωθεί η επιχείρηση ισόποσα εις όφελος του Ελληνικού Δημοσίου. Τον Ιούλιο 2005 και ενώ βρισκόταν σε εξέλιξη ο έλεγχος από το ΔΕΚ διαπιστώθηκε η ως άνω απαίτηση της εταιρείας. Κατόπιν τούτου η ελεγχόμενη στηριζόμενη σε προφορικές διευκρινήσεις ως προς την ενδεδειγμένη λύση, όπως μας δήλωσε, μετέφερε εσφαλμένα και προσέθεσε στο σύνολο των φορολογητέων εισροών της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του μηνός Ιουλίου 2005 και της εκκαθαριστικής δήλωσης του ίδιου έτους (και ενώ διαρκούσε ο προηγούμενος έλεγχος) ως προστιθέμενο ποσό (ΚΑ. 402) το ποσό των **23.590,91€, ώστε να συμψηφισθεί με τις εκροές του έτους 2005, 2006 και 2007.**

Το ανωτέρω ποσό των 23.590,91€, ο έλεγχος **δεν αναγνωρίζει ως προστιθέμενο ποσό στο σύνολο των φορολογητέων εισροών του έτους 2005**, γιατί αφορά αφενός επιμερισμό του φόρου των κοινών εισροών (**Pro-rata**), το οποίο διενήργησε εκ παραδρομής, κατά τους ισχυρισμούς της, στα έτη 2003 και 2004, ύψους 16.319,42 και 7.271,49 αντίστοιχα, και αφαίρεσε από το σύνολο του φόρου εισροών των ετών αυτών, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα, και αφετέρου οι συγκεκριμένες χρήσεις έχουν **περαιωθεί οριστικά** από προηγούμενο διενεργηθέντα τακτικό έλεγχο του με συμβιβασμό, τα αποτελέσματα του οποίου επέχουν θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και δεν μπορούν να τροποποιηθούν. Σημειωτέον ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε τη δυνατότητα να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης και να ζητήσει την επιστροφή των ποσών των 16.319,42€ και 7.271,49€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, μέχρι το τέλος του επόμενου έτους, εκείνου που αφορούν, **και πριν την έναρξη του προηγούμενου ελέγχου,**

προκειμένου τα οικονομικά δεδομένα των βιβλίων να συμφωνούν με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ.

Με τις υπ' αριθ./03.12.2015, υπ' αριθ./03.12.2015 και υπ' αριθ./03.12.2015, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προ-στιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του των περιόδων: 1/1-31/12/2005, 1/1- 31/12/2006, 1/1-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ύψους 23.590,38 € πλέον πρόσθετου φόρου 28.308,46 €, ήτοι κύριος και πρόσθετος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας συνολικής αξίας 51.898,84 Ευρώ, λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον τακτικό έλεγχο που έγινε από την υπηρεσία του για τα οικονομικά έτη 2006, 2007,2008 (χρήσεων 2005, 2006 και 2007).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ.:/03.12.2015,/03.12.2015 και/03.12.2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, των περιόδων: 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A) « *Η μη αναγνώριση, ως προστιθέμενου στο σύνολο των φορολογητέων εισροών του έτους 2005, και η απόρριψη της μεταφοράς για συμψηφισμό στα έτη 2006 και 2007 του ποσού των 23.590,38 Ευρώ, το οποίο είχε αναγνωρίσει η φορολογική διοίκηση σε προγενέστερο έλεγχο που ολοκληρώθηκε το 2005 καθώς και ο καταλογισμός του ποσού αυτού μαζί με πρόσθετο φόρο 120% παραβιάζουν την αρχή της ουδετερότητας και την αρχή της αποφυγής της πολλαπλής φορολογίας του ίδιου αγαθού* ».

B) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι προδήλως άκυρες διότι το δικαίωμα της Διοίκησης να εκδώσει φύλλο ελέγχου αναφορικά με τις επίμαχες φορολογικές περιόδους έχει παραγραφεί, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα με το από 03/03/2016 και με αριθμό πρωτ: /ΕΙ 2016 ΕΜ. συμπληρωματικό υπόμνημα.

- **Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ Α'175) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α΄ 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 (ΦΕΚ Α΄ 235) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 (ΦΕΚ Α΄ 270) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 (ΦΕΚ Α΄ 129) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή

ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή η αρχή της αναλογικότητας, ήδη κατοχυρωμένη στο άρθρο 25 παρ. 1 Σ., επιτάσσει οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων να είναι μόνον οι αναγκαίοι και συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Όστε ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, να αντίκειται τότε μόνον στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή από τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (βλ. ΣΤΕ 3474/2011 Ολομ, ΣΤΕ 990/2004 Ολομ).

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/97 καθιερώνεται ο αντικειμενικός τρόπος επιβολής των πρόσθετου φόρου σε όλες τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος υποβάλλει εκπρόθεσμη, ανακριβή ή δεν υποβάλλει δήλωση. Η επιβολή πρόσθετου φόρου είναι αντικειμενική και επιβάλλεται ανεξάρτητα από την πρόθεση του εκάστοτε φορολογούμενου να αποφύγει η όχι της πληρωμή του φόρου. Όμως το ποσοστό του ανά μήνα προσθέτου φόρου προσδιορίζεται μεν αντικειμενικά, διαφέρει, ωστόσο, στο ύψος σημαντικά, ανάλογα με το εάν ο φορολογούμενος οικειοθελώς συμμορφώθηκε και υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση (1%), εάν από τον έλεγχο προέκυψε ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση (2%) ή εάν από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δήλωση (2,5%).

Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε δυόμιση τοις εκατό (2,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τεσεράμισι τοις εκατό (4,5%) για την ανακριβή δήλωση και σε πέντε τοις εκατό (5%) για τη μη υποβολή δήλωσης.

Οι πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται επί της διαφοράς του φόρου που οφείλεται.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 4 του αρθρ. 2 του Ν.2523/1997 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την παρ.1 του αρθ.26 του Ν.3943/2011 και ισχύει για Πράξεις Προσδιορισμού που εκδίδονται από 31/03/2011 και μετά «τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν α) 60% για την εκπρόθεσμη επιβολή δήλωσης , β) **το 120% για την υποβολή ανακριβούς ή μη υποβολή δήλωσης.**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης για την διενέργεια ελέγχου είχε εκδοθεί αρχικά η με αριθμό/18-12-2013 εντολή ελέγχου από το, η οποία αντικαταστάθηκε με την με αριθμό/1-9-2014 εντολή ελέγχου του και στη συνέχεια εκδόθηκε ταυτάριθμη εντολή ελέγχου από την ίδια υπηρεσία σε άλλο ελεγκτή λόγω συνταξιοδότησης του πρώτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι προδήλως άκυρες διότι το δικαίωμα της Διοίκησης να εκδώσει φύλλο ελέγχου έχει παραγραφεί δεν ευσταθούν είναι αβάσιμοι και απορριπτέοι.

-Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-12-2015 έκθεση ελέγχου του, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./21-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ :, που εδρεύει στο, οδός και την επικύρωση των υπ' αριθ./03.12.2015,/03.12.2015 και/03.12.2015, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης του των περιόδων: 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2007 αντίστοιχα.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

-Φ. Π. Α Έτους 2007

-Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης €	Ελέγχου €	Απόφασης Δ.Ε.Δ. €	Διαφορά €
Αξία Φορολογητέων Εκροών	3.528.871,78	3.528.871,78	3.528.871,78	
Αξία Φορολογητέων Εισροών	3.156.499,57	3.156.499,57	3.156.499,57	
Φόρος Εκροών	372.777,16	372.777,16	372.777,16	
Φόρος Εισροών	341.816,95	341.816,95	341.816,95	
Προστιθέμενα Ποσά στο Φόρο Εισροών	31.071,44	7.481,06	7.481,06	- 23.590,38
Γενικό σύνολο Φόρου Εισροών	372.888,39	349.298,01	7.481,06	- 23.590,38
Αφαιρούμενα Ποσά στο Φόρο Εισροών	111,23	111,23	111,23	
Υπόλοιπο Ποσό Φόρου Εισροών	372.777,16	349.186,78	349.186,78	- 23.590,38
Χρεωστικό Υπόλοιπο		23.590,38	23.590,38	23.590,38
Προσαύξηση 120%		28.308,46	28.308,46	28.308,46
Σύνολο φορολογική υποχρέωσης		51.898,84	51.898,84	51.898,84

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

.....

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).