



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/01/2019

Αριθμός απόφασης: 7

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΡΕΘΥΜΝΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθ. /02-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /02-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση, καθώς και την από 02/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./02-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.806,59 €, πλέον 3.403,86 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.210,45 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) βάσει της υπ'αριθμ./02-06-2017 εντολής ελέγχου, που αναγράφονται στην από 02/07/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου,, σύμφωνα με τα οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ δαπανών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2859/2000.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η ένδικη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ τυγχάνει μη νόμιμη ως ουσιαστικά αβάσιμη.

α) Όσον αφορά στις δαπάνες αυτοκινήτων δεν ισχύει η παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, αλλά η παρ. 1 του ίδιου άρθρου καθώς το αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ΡΕΜτο χρησιμοποιεί αποκλειστικά για την εκτέλεση της εργασίας του ήτοι για τις επιδόσεις δικογράφων και γενικά δικαστικών και εξωδικαστικών εγγράφων σε όλο το νομό Ρεθύμνου, καθώς τυγχάνει δικαστικός επιμελητής.

β) Όσον αφορά στο ΦΠΑ δαπανών κινητής τηλεφωνίας εκπίπτει κανονικά όπως αποδεικνύεται από το έγγραφο με αριθμό πρωτ. 1038242/2342/550/0014/14.4.2006 της Γενικής Δ/σης Φορολογίας. Τα με αριθμούς,,καικινητά τηλέφωνα, χρησιμοποιούνται τόσο για την εργασία του, όσο και για την εργασία της υπαλλήλου του

γ) Τα τιμολόγια που σχετίζονται με δαπάνες της επιχείρησης και τα οποία περιλαμβάνονται ως «μη Παραγωγική Δαπάνη» στην Αναλυτικά Κατάσταση Λογιστικών Διαφορών, εσφαλμένως εντάχθηκαν στη κατηγορία αυτή καθώς όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως τιμολόγια, οι δαπάνες αυτές καλύπτουν προσωπικές του ανάγκες κατά την ώρα εργασίας του στο γραφείο και αφορούν στη διατροφή και απαραίτητη για το επάγγελμά του ένδυση (παραστατικά με αριθμούς 199,2) στη διαρρύθμιση, διαμόρφωση, διακόσμηση και καθαριότητα του επαγγελματικού του χώρου (παραστατικά με αριθμούς 118792, 622601, 0000007, 825/092414, 13, 81440829, στις δαπάνες μελέτης εγκαταστάσεων, επισκευής και συντήρησης αυτού (παραστατικά με αριθμούς 3, 4 και 6) καθώς και στη συναναστροφή του με υποψήφιους πελάτες της ατομικής του επιχείρησης (παραστατικά με αριθμούς 79,90,133 και 318) η οποία είναι απαραίτητη για την εξέλιξη της

εργασίας του και ως εκ τούτου, τα έξοδα αυτά πραγματοποιούνται μόνο για σκοπούς της ατομικής του επιχείρησης.

2) Έλλειψη επαρκούς και πλήρους αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Σε καμία περίπτωση δεν αιτιολογούνται τα ποσά του ελέγχου, ο τρόπος υπολογισμού αυτών, τα αποδεικτικά που χρησιμοποιήθηκαν ώστε να προκύψουν τα ποσά αυτά καθώς και σε τι συνίσταται το ποσό των πρόσθετων φόρων που καταλογίζεται ύψους 3.403,86 ευρώ, το οποίο μάλιστα τυγχάνει μεγάλο καθώς αγγίζει το ποσό της υποτιθέμενης διαφοράς ύψους 3.806,59 ευρώ. Μάλιστα ουδόλως διευκρινίζεται βάσει ποίου νόμου επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι και πώς αυτοί προκύπτουν.

3) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Δεν έχει ενημερωθεί πλήρως για το απαιτούμενο ποσό που καταλογίζει η Διοίκηση, η οποία δεν παρουσιάζει αναλυτικά τον τρόπο υπολογισμού τόσο του συνολικού απαιτούμενου ποσού, όσο και του ποσού της διαφοράς αλλά και του ποσού των πρόσθετων φόρων που καταλογίζονται, ώστε καθίσταται ανέλεγκτο ειδικά το ποσό των πρόσθετων φόρων και ως εκ τούτου δεν παρέχεται η δυνατότητα αντίκρουσής του και κατά συνέπεια προκύπτουν αμφιβολίες και αμφισβητήσεις ως προς την ορθή κρίση της διοίκησης για τον καταλογισμό του συνολικού ποσού φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 περ. γ', δ' και ε' του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Επειδή με το Αρ.Πρ. 1038242/2342/550/0014 /14.04.06 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζεται ότι:

ΘΕΜΑ : Έκπτωση ποσοστού Φ.Π.Α. στις δαπάνες κινητής τηλεφωνίας μετά το ν.[3427/2005](#). Σε απάντηση της επιστολής σας, με την οποία ρωτάτε, εάν η διάταξη του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος «ότι από το συνολικό ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση, ποσοστό 50% αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα», ισχύει ανάλογα και στο Φ.Π.Α., σας πληροφορούμε τα εξής:

Με τις διατάξεις του ν.[3427/2005](#) (ΦΕΚ 312 Α), δεν επήλθε καμία μεταβολή στις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α., με τις οποίες ορίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Συνεπώς, όσον αφορά το Φ.Π.Α., με τον οποίο επιβαρύνονται οι λογαριασμοί κινητής τηλεφωνίας, για συσκευές που ανήκουν σε υποκείμενους στο φόρο, για τις ανάγκες της επιχείρησης, δεν τίθεται θέμα μείωσης του ποσοστού έκπτωσης, κατ' ανάλογη εφαρμογή των όσων ορίζονται στη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από 02/07/2018 μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου,, καθώς και από την επισυναπτόμενη σε αυτή κατάσταση λογιστικών διαφορών, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές ως προς το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ:

1) Διαφορές ΦΠΑ από δαπάνες αυτοκινήτων.

α) Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, δαπάνες καυσίμων συνολικής αξίας 8.909,00 ευρώ που αφορούν το ιδιοκτησίας του Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ΡΕΜ, 1.800 cc, χωρίς να εκπέσει τον αναλογούντα ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια οι σχετικοί, με το ως άνω Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλονται.

β) Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, δαπάνη επισκευής – συντήρησης αυτοκινήτων (αρ. παρ. 472/10-12-2012) καθαρής αξίας 130,14 ευρώ πλέον ΦΠΑ **29,93 ευρώ**.

Σύμφωνα με την περ. ε΄ της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκε η ως άνω δαπάνη. Κατά συνέπεια ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο ο αναλογών ΦΠΑ.

2) Διαφορές ΦΠΑ από δαπάνες κινητής τηλεφωνίας.

Ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης δαπάνες κινητής τηλεφωνίας ύψους 4.279,72 ευρώ, που αφορούν τα με αριθμούς,,καικινητά τηλέφωνα, και εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ ύψους 984,30 ευρώ. Ο έλεγχος περιόρισε το δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και καταλόγισε ποσό **492,15 ευρώ** (984,30 Χ2/4).

Σύμφωνα με Αρ.Πρ. 1038242/2342/550/0014 /14.04.06 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, ορθώς ο προσφεύγων εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 984,30 ευρώ και κατά συνέπεια οι σχετικοί ισχυρισμοί του, βάσιμα προβάλλονται.

3) Διαφορές ΦΠΑ από λοιπές δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Ο έλεγχος απέρριψε το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για δαπάνες που αφορούσαν μελέτες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, υδραυλικών εγκαταστάσεων και κλιματισμού καθώς και λοιπά προσωπικά έξοδα συνολικού ποσού **3.284,51 ευρώ**.

Από το έντυπο Ε 2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2013 – Εισοδήματα από 1/1-31/12/2012) που υπεβλήθη με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος από τον, ΑΦΜ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε μισθώσει επαγγελματική στέγη επί της οδούΡέθυμνο, επιφάνειας 35,83 τ.μ. ιδιοκτησίας του ιδίου κατά ποσοστό 50%, και της, ΑΦΜκατά το υπόλοιπο 50%, με διάρκεια ενοικίασης από **01/01- 30/09/2012**, ήτοι εννέα (9) μήνες. Από **01/10-31/12/2012** το εν λόγω ακίνητο δηλώνεται από τους ιδιοκτήτες του ως κενό.

Επιπλέον ο προσφεύγων δήλωσε διακοπή της δραστηριότητάς του με ημερομηνία διακοπής την 31/01/2013.

Τα υπ' αριθμ. 3/**14-12-2012**, 4/**17-12-2012** και 6/**31-12-2012**, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης '....., καθαρής αξίας εκάστου 4.000,00 ευρώ και αναλογούντος ΦΠΑ εκάστου 920,00 ευρώ, αφορούν μελέτες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, υδραυλικών εγκαταστάσεων και κλιματισμού αντίστοιχα, χωρίς να αναφέρεται το ακίνητο για το οποίο αυτές διενεργήθηκαν. Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος απέρριψε το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ επί των ως άνω τιμολογίων, δεδομένου ότι από **01/10-31/12/2012** η επαγγελματική στέγη του προσφεύγοντος, δηλώνεται από τους ιδιοκτήτες της ως κενή.

Από τα λοιπά προσκομιζόμενα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά προκύπτει ότι αφορούν δαπάνες ένδυσης, γευμάτων, αγορές διακοσμητικών ειδών, ειδών μπάνιου και κουζίνας κ.λ.π., για τις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Επειδή με το άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις του άρθρου του ν.4509/2017.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (25%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (54 μήνες*0,73%=39,42%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	3.977,33 €	1.657,22 €	1.306,55 €	2.963,77 €	2.963,77 €

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι την τροποποίηση της υπ' αριθ./02-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία φορολογητέων εκροών, βάσει δήλωσης, βάσει ελέγχου και βάσει ΔΕΔ	170.235,84 €
Αξία φορολογητέων εισροών βάσει δήλωσης, βάσει ελέγχου και βάσει ΔΕΔ	25.956,97 €
Φόρος εκροών βάσει δήλωσης, βάσει ελέγχου και βάσει ΔΕΔ	39.154,24 €
Φόρος εισροών βάσει δήλωσης	39.154,24 €
Φόρος εισροών βάσει ελέγχου	35.347,65 €
Φόρος εισροών βάσει ΔΕΔ	35.839,80 €
Διαφορά φόρου εισροών βάσει ελέγχου	3.806,59 €
Διαφορά φόρου εισροών βάσει ΔΕΔ	3.314,44 €
Χρεωστικό υπόλοιπο βάσει ΔΕΔ	3.314,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.963,77 €
Σύνολο φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	6.278,21 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.