



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/01/2019
Αριθμός απόφασης: 347

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. 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.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα το, αριθμ..... κατά:
α)της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/11/2015-31/12/2015** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και της β) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....», 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:

α)Με την υπ'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/11/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο πιστωτικό υπόλοιπο την 31/12/2015 ποσό **472.142,33 ευρώ** αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ποσού **756.516,28 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 284.373,95 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α του ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 142.186,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **426.560,93 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές πιστωτικού υπολοίπου και φόρου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/07/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της υπ'αριθμ...../2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο της 31.12.2014 που μεταφέρθηκε για συμψηφισμό στη φορολογική περίοδο 2015 δεν έχει παραγραφεί ωστόσο όμως τροποποιήθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο στο ποσό των 863.368,36 αντί του δηλωθέντος 1.147.742,31 ευρώ καθώς από προγενέστερο έλεγχο της ελεγκτικής αρχής το πιστωτικό υπόλοιπο την 31/12/2014 είχε περιορισθεί στο ποσό των 863.38,36 ευρώ (διαφορά 284.373,95 ευρώ). Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα κοινοπραξία δεν είχε προβεί σε αναμόρφωση του πιστωτικού υπολοίπου βάσει των αποτελεσμάτων του προγενέστερου ελέγχου, με τον υπό κρίση έλεγχο το πιστωτικό υπόλοιπο της 31/12/2015 περιορίσθηκε αναλόγως στο ποσό των 472.142,33 ευρώ αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ποσού 756.516,28 ευρώ, και την 31/12/2016 λόγω μη ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο 2017, η διαφορά των 284.373,95 ευρώ καταλογίσθηκε στην φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **1^{ος} λόγος προσφυγής:** Μη νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2015 έως και 2016, λόγω δήθεν μη ορθής μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου από τη χρήση 2009, στη χρήση 2010, λόγω παραγραφής του

δικαιώματος του ελληνικού δημοσίου προς επιβολή ΦΠΑ, για τη χρήση 2010, η οποία έτσι καθιστά νόμιμα τα δεδομένα της οικείας φορολογικής δήλωσης και κατά συνέπεια και τη μεταφορά του οικείου πιστωτικού υπολοίπου στις επόμενες χρήσεις.

- **2^{ος} λόγος προσφυγής:** Έλλειψη εικονικότητας των συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2011, οι οποίες επίσης αναμόρφωσαν το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ κατά το ποσό των 448,50 ευρώ.

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 32 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.»

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 48 Α του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19 § 1 του 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)**, ορίζεται ότι:

«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 23 §§ 1 και 2 περ. α΄ του 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)**, ορίζεται ότι:

«Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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 τις διατάξεις του άρθρου 197 του Ν 2717/1999, ορίζεται ότι:

«1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό. Δεδικασμένο δημιουργείται, επίσης, και όταν το, κατά την προηγούμενη περίοδο ζήτημα, κρίθηκε παρεμπιπτόντως, αν το δικαστήριο ήταν καθ' ύλην αρμόδιο να το κρίνει, και εφόσον η απόφασή του γι' αυτό ήταν αναγκαία προκειμένου τούτο να αποφανθεί για το κύριο ζήτημα.».

Επειδή εν προκειμένω κατόπιν των αποτελεσμάτων προγενέστερου μερικού ελέγχου Φ.Π.Α, που είχε διενεργηθεί για το χρονικό διάστημα 01/01/2010 – 31/12/2014, δυνάμει της με αρ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., εκδόθηκαν μεταξύ άλλων οι παρακάτω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ :

1. Η υπ' αριθμόν/...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2011 (φορολογικής περιόδου από 1.1.2010 έως και 31.12.2010), του κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), δια της οποίας μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της οικείας χρήσης κατά ποσό 283.905,22 ευρώ.

2. Η υπ' αριθμόν/...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2012 (φορολογικής περιόδου από 1.1.2011 έως και 31.12.2011), του κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), δια της οποίας μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της οικείας χρήσης κατά ποσό 284.355,33 ευρώ.

3. Η υπ' αριθμόν/...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2013 (φορολογικής περιόδου από 1.1.2012 έως και 31.12.2012), του κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), δια της οποίας μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της οικείας χρήσης κατά ποσό 284.358,10 ευρώ.

4. Η υπ' αριθμόν/...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014 (φορολογικής περιόδου από 1.1.2013 έως και 31.12.2013), του κ.

Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), δια της οποίας μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της οικείας χρήσης κατά ποσό 284.369,54 ευρώ.

5. Η υπ' αριθμόν/...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2015 (φορολογικής περιόδου από 1.1.2014 έως και 31.12.2014), του κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), δια της οποίας μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της οικείας χρήσης κατά ποσό 284.373,95 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα κοινοπραξία αμφισβήτησε τις ως άνω οριστικές πράξεις υποβάλλοντας την υπ.αριθμ...../2018 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας. Η Υπηρεσία μας απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω προσφυγή και εν συνεχεία επί της σιωπηρής απόρριψης ασκήθηκε η από 25/06/2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για την οποία το Δικαστικό Τμήμα του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. μας ενημέρωσε ότι έχει ορισθεί δικάσιμος την 05/02/2019.

Επειδή εν συνεχεία και κατόπιν των αποτελεσμάτων του προγενέστερου ελέγχου, διενεργήθηκε ο υπό κρίση μερικός έλεγχος προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2015-31/12/2015, 01/01/2016-31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2017 και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κοινοπραξία δεν προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων προκειμένου να διορθώσει το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου της 31/12/2014 στο ποσό που προσδιορίστηκε από τον προγενέστερο έλεγχο, ήτοι να το περιορίσει κατά το ποσό των **284.373,95 ευρώ** και προς τούτο εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο περιορίστηκε αναλόγως στις υπό κρίση φορολογικές περιόδους.

Επειδή η προσφεύγουσα κοινοπραξία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την μη νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2015 έως και 2016, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του ελληνικού δημοσίου προς επιβολή ΦΠΑ, για τη χρήση 2010, και επίσης ισχυρίζεται και την έλλειψη εικονικότητας των συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2011, οι οποίες επίσης αναμόρφωσαν το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ κατά το ποσό των 448,50 ευρώ.

Ωστόσο η νομιμότητα των αποτελεσμάτων του προγενέστερου ελέγχου που αφορά τις χρήσεις 2010-2014, τελεί ως ανωτέρω αναφέρθηκε υπό την κρίση του Διοικητικού Δικαστηρίου. Δεδομένου ότι ως προς την υπόθεση του ελέγχου των χρήσεων 2010-2014, μέχρι την σύνταξη της παρούσας Απόφασης, δεν υφίσταται τελεσίδικη απόφαση που να ανατρέπει το πόρισμα του εν λόγω ελέγχου οι σχετικές οριστικές πράξεις που εκδόθηκαν, παράγουν έννομα αποτελέσματα και ορθώς και σύμφωνα με τις ως άνω σχετικές διατάξεις του ΦΠΑ και του Κ.Φ.Δ., η ελεγκτική αρχή βασιζόμενη σε αυτές, προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων των μεταγενέστερων φορολογικών περιόδων, προσδιορίζοντας αναλόγως την φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας κοινοπραξίας μέσω περιορισμού του μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....», **ΑΦΜ** και την επικύρωση α) της υπ' αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου **01/01/2015-31/12/2015** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και της β) της υπ' αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου **01/01/2016-31/12/2016** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

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

Φορολογική περίοδος 01/11/2015-31/12/2015

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	1.911.367,95	1.911.367,95	1.911.367,95	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.008.483,95	1.008.483,95	1.008.483,95	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	361.890,78	361.890,78	361.890,78	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	188.662,18	188.662,18	188.662,18	0,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	929.744,96	645.371,01	645.371,01	-284.373,95
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.118.407,14	834.033,19	834.033,19	-284.373,95
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,08	0,08	0,08	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.118.407,06	834.033,11	834.033,11	-284.373,95
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	756.516,28	472.142,33	472.142,33	-284.373,95

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	11.116.129,88	11.116.129,88	11.116.129,88	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.353.339,73	5.353.339,73	5.353.339,73	0,00

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	2.124.116,66	2.124.116,66	2.124.116,66	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.028.486,02	1.028.486,02	1.028.486,02	0,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.095.630,64	811.256,69	811.256,69	-284.373,95
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.124.116,66	1.839.742,71	1.839.742,71	-284.373,95
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.124.116,66	1.839.742,71	1.839.742,71	-284.373,95
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	284.373,95	284.373,95	284.373,95
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50%)		142.186,98	142.186,98	142.186,98
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	426.560,93	426.560,93	426.560,93

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

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .