



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 01/07/2020

Αριθμός Απόφασης:1385

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170),όπως τροποποιήθηκε και ισχύει β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση δικηγορικής εταιρείας με επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στην Αθήνα, οδός, εκπροσωπούμενης από τον εκκαθαριστή της εταιρείας, κατά α) της υπ' αριθ./30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016 και β) της υπ' αριθ./30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Την ανωτέρω περιγραφόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.-

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./23-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της δικηγορικής εταιρείας με επωνυμία, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./30-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 1.067,10 €, πλέον 533,55 €, πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι συνολικού ποσού 1.450,83 €.

Με την υπ' αριθ./30-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΙΖ΄ Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 864,47 €, πλέον 432,23 €, πρόστιμο φόρου του άρθρου 58/58α του Ν.4174/2013, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι συνολικού ποσού 1.296,70 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 – 31/12/2016 συνεπεία της με αριθμό 04/03/2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής :

«Η ελεγκτική Αρχή παρέβη τις αρχές της χρηστής διοίκησης και τους κανόνες της λογιστικής επιστήμης απορρίπτοντας τα προσκομισθέντα έγγραφα, κατέληξε στην εσφαλμένη διαπίστωση (σελ. 10 από 18 της «έκθεσης μερικού ελέγχου» πρώτη παράγραφος ότι: Ο έλεγχος διαπίστωσε καταχώριση δαπανών για καύσιμα και έξοδα κίνησης για ΕΙΧΑ που ανήκουν στους εταίρους και όχι στην εταιρεία. Η ελεγχόμενη εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. επί δαπανών που πραγματοποιήσε και αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 για εισροές το ποσό των 3.679,67 ευρώ με αντίστοιχο ποσό φόρου εισροών 864,47 ευρώ» όταν γνώριζε καλώς η φορολογική Αρχή ότι η ελεγχόμενη εταιρεία είχε στην κατοχή της δύο ιδιόκτητα ΙΧ αυτοκίνητα τα

οποία και χρησιμοποιούσε για τους σκοπούς της, πλην όμως αγνοήθηκε η ύπαρξή τους από τον έλεγχο»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 του Ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του Ν.4172/2013 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**, ορίζεται ότι :«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου_κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.».

Επειδή, η φορολογική αρχή, κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που πραγματοποίησε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1293/23-07-2019 για το φορολογικό έτος 2016, **δεν αναγνώρισε προς έκπτωση και πρόσθεσε ως λογιστική διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα, μεταξύ άλλων και το συνολικό ποσό των 3.679,67 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 €**. Το ανωτέρω ποσό αφορούσε καταχωρημένες δαπάνες για καύσιμα και έξοδα κίνησης για ΕΙΧ που έλεγχος έκρινε ότι ανήκουν στους εταίρους και όχι στην εταιρεία, τις οποίες απέρριψε με την αιτιολογία «.....διότι σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013 θα έπρεπε να είχε εκδοθεί απόδειξη δαπάνης προς τους εταίρους, με ποσό ίσο με τις δαπάνες για τα καύσιμα και τα έξοδα κίνησης συνολικής καθαρής αξίας 3.679,67 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 €. Συνεπεία των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη του φορολογικού έτους 2016, στο ποσό των 9.910,62 €, όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας, με την προσθήκη των ανωτέρω λογιστικών διαφορών και ακολούθως προσδιόρισε διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 864,47 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν καύσιμα και έξοδα κίνησης επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στην ίδια και όχι στους εταίρους. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2016, είχε στην κατοχή της τα με αρ. κυκλοφορίας επιβατικά οχήματα καθώς και το με αρ. κυκλοφορίας επιβατικό όχημα το οποίο ωστόσο βρισκόταν σε ακινησία από τον Ιανουάριο έως τον

Σεπτέμβριο του εν λόγω έτους και προσκομίζει τις σχετικές άδειας κυκλοφορίας αυτών.

Επειδή, στα πλαίσια, εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και κατόπιν των ανωτέρω προσκομιζόμενων αδειών κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., από τις οποίες προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, κατά το ελεγχόμενο έτος, είχε στην κατοχή της επιβατικά αυτοκίνητα, η υπηρεσία μας, με το με αρ./2020 έγγραφο, ζήτησε από την φορολογική αρχή να μας διευκρινίσει με πλήρη αιτιολογία για ποιο λόγο προτάθηκε η απόρριψη των υπό κρίση δαπανών. Ειδικότερα ζητήθηκε να μας προσδιορίσει τα δικαιολογητικά των υπό κρίση δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 3.679,67 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 € που απορρίπτει με το σκεπτικό ότι «δεν αναγράφονταν πίσω από τις αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων ο αριθμός κυκλοφορίας των Ε.Ι.Χ.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατόπιν του ανωτέρω εγγράφου και δεδομένου ότι τα ανωτέρω στοιχεία (άδειες κυκλοφορίας) δεν τα είχε λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε, καθώς δεν τα είχε στη διάθεσή της, προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, το πόρισμα των οποίων απέστειλε στην υπηρεσία μας με το με αρ./26-06-2020 (...../03-07-2020) έγγραφο.

Στο πόρισμά της, η φορολογική αρχή αναφέρει τα εξής:

«Από την Υπηρεσία μας είχε εκδοθεί η με αριθμό 04/03/2019 μερικού φορολογικού ελέγχου. Ο έλεγχος διαπίστωσε καταχώριση δαπανών για καύσιμα και έξοδα κίνησης για ΕΙΧ που ανήκουν στους εταίρους και όχι στην εταιρεία. Οι παραπάνω δαπάνες δεν αναγνωρίζονται ως παραγωγικές, διότι σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013 θα έπρεπε να έχει εκδοθεί απόδειξη δαπάνης προς τους εταίρους, με ποσό ίσο με τις δαπάνες για τα καύσιμα και τα έξοδα κίνησης συνολικής καθαρής αξίας 3.679,67 ευρώ πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 ευρώ.

Κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε, συντάχθηκε Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Η ελεγχόμενη προσέφυγε κατά των ως άνω πράξεων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την με αριθμό/21-01-2020 Ενδικοφανή Προσφυγή στην οποία προσκόμισε τις άδειες κυκλοφορίας τριών (3) Ε.Ι.Χ. με κάτοχο την ελεγχόμενη εταιρεία. Τα στοιχεία αυτά δεν τα είχε προσκομίσει στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Με το υπ' αριθμό πρωτ. ΤΗΣ Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ./11-06-2020 μας ζητούσε να προσδιορίσουμε τα δικαιολογητικά των υπό κρίση δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 3.679,67 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 ευρώ που είχαν απορριφθεί με το σκεπτικό ότι δεν αναγράφονταν πίσω από τις αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων ο αριθμός κυκλοφορίας των Ε.Ι.Χ.. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΧΩΡΙΣ ΑΡ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.
.....	05/01/2016	60,00	48,78	11,22

.....				
.....	19/01/2016	20,00	16,26	3,74
.....	21/01/2016	50,00	40,65	9,35
.....	22/01/2016	20,00	16,26	3,74
.....	24/01/2016	10,00	8,13	1,87
.....	28/01/2016	15,00	12,20	2,80
.....	29/01/2016	20,00	16,26	3,74
.....	03/02/2016	10,00	8,13	1,87
.....	05/02/2016	10,00	8,13	1,87
.....	08/02/2016	20,00	16,26	3,74
.....	12/02/2016	10,00	8,13	1,87
.....	13/02/2016	10,00	8,13	1,87
.....	17/02/2016	20,00	16,26	3,74
.....	02/03/2016	42,01	34,15	7,86
.....	04/03/2016	10,00	8,13	1,87
.....	11/03/2016	5,00	4,07	0,93
.....	11/03/2016	20,00	16,26	3,74
.....	17/03/2016	45,00	36,59	8,41
.....	06/04/2016	20,00	16,26	3,74
.....	08/04/2016	50,00	40,65	9,35
.....	16/04/2016	20,00	16,26	3,74
.....	19/04/2016	50,00	40,65	9,35
.....	25/04/2016	40,00	32,52	7,48
.....	29/04/2016	50,00	40,65	9,35
.....	04/05/2016	90,01	73,18	16,83
.....	05/05/2016	20,00	16,26	3,74
.....	06/05/2016	20,00	16,26	3,74
.....	09/05/2016	50,00	40,65	9,35
.....	23/05/2016	94,07	76,48	17,59
.....	23/05/2016	10,00	8,13	1,87
.....	02/06/2016	50,00	40,65	9,35

.....	14/06/2016	47,01	38,22	8,79
.....	18/06/2016	42,53	34,58	7,95
.....	20/07/2016	10,00	8,13	1,87
.....	23/07/2016	10,00	8,13	1,87
.....	27/07/2016	49,01	39,85	9,16
.....	10/09/2016	10,00	8,13	1,87
.....	10/09/2016	20,00	16,26	3,74
.....	11/09/2016	50,00	40,65	9,35
.....	12/09/2016	20,00	16,26	3,74
.....	15/09/2016	10,00	8,13	1,87
.....	18/09/2016	10,00	8,13	1,87
.....	10/10/2016	10,00	8,13	1,87
.....	12/10/2016	20,00	16,26	3,74
.....	12/10/2016	20,00	16,26	3,74
.....	13/10/2016	10,00	8,13	1,87
.....	16/10/2016	10,00	8,13	1,87
.....	17/10/2016	50,00	40,65	9,35
.....	20/10/2016	20,00	16,26	3,74
.....	21/10/2016	50,00	40,65	9,35
.....	26/10/2016	50,00	40,65	9,35
.....	27/10/2016	10,00	8,13	1,87
.....	03/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	03/11/2016	50,00	40,65	9,35
.....	07/11/2016	30,02	24,41	5,61
.....	08/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	08/11/2016	20,00	16,26	3,74
.....	09/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	09/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	09/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	12/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	15/11/2016	20,00	16,26	3,74

.....	15/11/2016	32,00	26,02	5,98
.....	16/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	18/11/2016	20,00	16,26	3,74
.....	18/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	22/11/2016	20,00	16,26	3,74
.....	23/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	26/11/2016	20,00	16,26	3,74
.....	27/11/2016	10,00	8,13	1,87
.....	30/11/2016	20,00	16,26	3,74
.....	05/12/2016	20,00	16,26	3,74
.....	06/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	08/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	09/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	12/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	14/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	18/12/2016	10,00	8,13	1,87
.....	20/12/2016	30,00	24,39	5,61
.....	20/12/2016	20,00	16,26	3,74
ΣΥΝΟΛΟ			1586,72	364,94

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις παραπάνω αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων δεν αναγράφονταν οι αριθμοί κυκλοφορίας στο πίσω μέρος των αποδείξεων.

Το αρχικό αποτέλεσμα του ελέγχου διαπίστωσε διαφορές στις αποδείξεις καυσίμων καθαρής αξίας 3.679,67 ευρώ πλέον ΦΠΑ ποσού 864,47 ευρώ. Μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτ. της Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ./11-06-2020 έγγραφο διαπιστώθηκε ότι αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων στις οποίες δεν αναγράφονταν οι αριθμοί κυκλοφορίας των ΕΙΧ της ελεγχόμενης εταιρείας ανέρχονται τελικά στο ποσό καθαρής αξίας 1.586,72 ευρώ πλέον ΦΠΑ 364,94 ευρώ.»

Επειδή, οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, κρίνονται από την υπηρεσία μας βάσιμες και αποδεκτές και ως εκ τούτου προσδιορίζουμε τα καθαρά κέρδη του φορολογικού έτους 2016, στο ποσό των 7.817,67 €, ήτοι των κερδών όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία (ποσού 6.230,95 €), με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο κατόπιν πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων συνεπεία του με αριθμ.πρωτ. της Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11-06-2020 εγγράφου μας, (ποσού 1.586,72 €). Ακολούθως προσδιορίζουμε ως

διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας το ποσό των 364,94 €.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./23-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της δικηγορικής εταιρείας με επωνυμία, με ΑΦΜ και την τροποποίηση των υπ' αριθ./30-12-2019 και/30-12-2019 πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	2014			
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	6.230,95	9910,62	7.817,67	1.586,72
<u>Ισχύον συντελεστής φορολογίας</u>	29%	29%	29%	29%
<u>ΦΟΡΟΣ που αναλογεί</u>	1.806,98	2.874,08	2.267,12	460,14
Μείον φόρος παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	2.956,80	2.956,80	2.956,80	0,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	1.149,82	82,72		460,14
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Ποσό για βεβαίωση		917,28	310,32	460,14
Ποσό για επιστροφή	149,82			
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4174/13 λόγω ανακρίβειας (50%)		533,55	230,07	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	1.450,83	540,39	540,39

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	29.686,55	29.686,55		29.686,55	
Αξία φορολογητέων εισροών	22.757,88	19.078,21	3.679,67	21.171,16	1.586,72
Φόρος εκροών	7.069,69	7.069,69		7.069,69	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	7.069,69	6.205,22	864,47	6.704,75	364,94
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο		864,47	864,47	364,94	364,94

Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^α Ν.4174/13 λόγω ανακρίβειας (50%)			432,23	432,23	182,47	182,47
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα						
Σύνολο για βεβαίωση ή για καταβολή						
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση		1.296,70	1.296,70	547,41	547,41
	για επιστροφή η					

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.