



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27/1/2021

Αριθμός απόφασης: 148

## 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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
- 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη **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:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 4.057,55 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 2.028,77 €, ήτοι συνολικό ποσό **6.086,32 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.796,04 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 1.398,02 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.194,06 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.677,83 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 838,91 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.516,74 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 3.227,52 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 1.613,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.841,28 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 14/09/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../12-03-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α., κατόπιν της ως άνω εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας Φ.Π.Α. για τα έτη 2014 έως και 2017, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και σε συνδυασμό με την Α. 1293/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 και μετά), από τον οποίο διαπιστώθηκαν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω μετατόπισης εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα, συντάχθηκε από τον έλεγχο για κάθε χρήση πίνακας επεξεργασίας των εισροών, εκροών και της φυσικής απογραφής των εμπορευμάτων της προσφεύγουσας σε σχέση με τους συντελεστές Φ.Π.Α. (όπως απεικονίζονται μεταξύ των σελ. 36 και 37 της οικείας έκθεσης), από όπου προέκυψαν τα κάτωθι ποσά για καταβολή ανά φορολογική περίοδο:

- 2014: 4.057,56 €
- 2015: 2.796,04 €
- 2016: 1.677,83 €
- 2017: 3.227,52 €

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

**1ος λόγος:** Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλομένων πράξεων.

**2ος λόγος:** Δε συντάχθηκε Έκθεση Ελέγχου ώστε να είναι νόμιμη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**3ος λόγος:** Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε μετά την έναρξη του ελέγχου.

**4ος λόγος:** Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

#### Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται

στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013, 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** με το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

....».

**Επειδή** εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αιτιολογία των διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής είναι γενική και αόριστη, ανεπαρκής, πλημμελής, αβάσιμη, αυθαίρετη και εσφαλμένη, καθώς και ότι από τις προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι δυνατό να διαπιστωθεί αν προσδιορίζεται εις βάρος της κάποιο ποσό Φ.Π.Α. ή επιβάλλεται κάποιο πρόστιμο και ποιο είναι αυτό.

**Επειδή** ωστόσο στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ρητά ότι διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις της Α. 1293/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την οποία μεταξύ των ελεγκτικών διαδικασιών, είναι και ο έλεγχος για μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. (άρθρο 12, παρ. 4).

**Επειδή** σχετικές οδηγίες ως προς τη διενέργεια της ανωτέρω ελεγκτικής διαδικασίας είχαν δοθεί με την ΠΟΛ 1242/1998, η οποία αν και έπαψε να ισχύει από την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ 1037/2005, εντούτοις εξακολουθεί να παρέχει σχετική κατεύθυνση, ελλείψει νεότερων οδηγιών και δεδομένου ότι πρόκειται για αναγνωρισμένη και τυποποιημένη τεχνική που οδηγεί στην εξαγωγή αντικειμενικών συμπερασμάτων.

**Επειδή** σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ 1242/1998 (παρ. Β.1):

«Σε πολλές περιπτώσεις επιχειρήσεων πώλησης αγαθών που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές ΦΠΑ (π.χ. ταβέρνες, μπαρ κ.λπ.), έχει παρατηρηθεί μετατόπιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ. Για το λόγο αυτό, σε τέτοιες περιπτώσεις, κατά τον έλεγχο ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 8 της απόφασης, θα ελέγχεται πέραν των άλλων και το ύψος των εμφανιζόμενων ανά συντελεστή ΦΠΑ εκροών σε σχέση με τις αντίστοιχες εισροές, χωρίς βέβαια να θίγεται το εκ του νόμου δικαίωμα των επιχειρήσεων να πραγματοποιούν εκροές με χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνο των εισροών τους (π.χ. εκδοτικές επιχειρήσεις).

Ειδικότερα, θα ερευνάται αν η ποσοστιαία αναλογία των εκροών από πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών του μεγαλύτερου (ή μεγαλύτερων) συντελεστή ΦΠΑ ως προς τις συνολικές πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών κάθε χρήσης χωριστά, είναι τουλάχιστον ίση με την ποσοστιαία αναλογία των αγορών εμπορευσίμων αγαθών του ίδιου συντελεστή για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, ως προς τις συνολικές αγορές εμπορευσίμων αγαθών των ιδίων χρήσεων.

Αν, με βάση την παραπάνω έρευνα, προκύπτουν αποκλίσεις που δεν δικαιολογούνται (π.χ. δεν υφίσταται ή δεν προκύπτουν αντίστοιχα αποθέματα), τότε στις χρήσεις που υφίστανται οι αποκλίσεις, θα επαναπροσδιορίζονται ανάλογα οι εκροές ανά συντελεστή και θα καταλογίζονται οι προκύπτουσες διαφορές ΦΠΑ.

Εξυπακούεται πως η ορθή χρήση του προβλεπόμενου συντελεστή για κάθε κατηγορία αγαθών ή υπηρεσιών, θα ελέγχεται πάντοτε και, σε περίπτωση μη ορθής χρήσης του, η τυχόν προκύπτουσα επιπλέον διαφορά θα καταλογίζεται».

**Επειδή** η εργασία του ελέγχου, η οποία βασίστηκε στις εισροές και στα αποθέματα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της προσφεύγουσας που τέθηκαν στη διάθεσή του, αποτυπώνεται στους πίνακες που υπάρχουν ανά χρήση μεταξύ των σελ. 36 και 37 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου.

**Επειδή** από τις προσβαλλόμενες πράξεις προκύπτει ρητά και διακριτά το καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. και το επιβαλλόμενο πρόστιμο λόγω ανακρίβειας βάσει του άρθρου 58<sup>Α</sup> του Ν. 4174/2013.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

#### Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω δε συντάχθηκε Έκθεση Ελέγχου που να συνοδεύει τις προσβαλλόμενες πράξεις, ώστε να είναι νόμιμη η έκδοση αυτών.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την, προσκομισθείσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, Έκθεση Επίδοσης με ημερομηνία 22/09/2020 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η τελευταία επέδωσε στην προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, την από 14/09/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

#### Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 25, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, «Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης [...]».

**Επειδή** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εντολή ελέγχου εκδόθηκε μετά την έναρξη του ελέγχου, επικαλούμενη το γεγονός ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κάνουν μνεία στην υπ' αριθμόν ...../21-07-2020 εντολή ελέγχου, ημερομηνία δηλαδή μεταγενέστερη ακόμα και

από την ημερομηνία θεώρησης του υπ' αριθμόν ...../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (06/07/2020).

**Επειδή** ωστόσο, όπως προκύπτει τόσο από την σελ. 1 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου όσο και από το υπ' αριθμόν ...../30-10-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 Ν. 4174/2013-Κοινοποίηση εντολής ελέγχου, που είχε κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα, η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί στις **12/03/2019**, ήτοι πριν την έναρξη του ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, δεδομένου ότι στο υπ' αριθμόν ...../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που της κοινοποιήθηκε, παραθέτονταν απλώς τα συμπεράσματα του ελέγχου χωρίς ουδεμία αναφορά σε αποδεικτικά στοιχεία αυτών, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση να προβάλει αντιρρήσεις επί συγκεκριμένων αποδιδόμενων παραβάσεων.

**Επειδή** ωστόσο, όπως προκύπτει από το εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μεταξύ των σελ. 10 και 11, υπάρχουν οι αναλυτικοί πίνακες που συνέταξε ο έλεγχος, ακολουθώντας συγκεκριμένη ελεγκτική διαδικασία που προβλέπεται από την ...../2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., από όπου προέκυψε ότι υπήρξε μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α..

**Επειδή** όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 44), η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον συγκεκριμένο ισχυρισμό με το υπ' αριθμόν ...../30-07-2020 απαντητικό έγγραφό της.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

**Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ ..... κατά των υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

**Α) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**

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

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 4.057,55        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 2.028,77        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>6.086,32</b> |

Β) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 2.796,04        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 1.398,02        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>4.194,06</b> |

Γ) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 1.677,83        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 838,91          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>2.516,74</b> |

Δ) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 3.227,52        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 1.613,76        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>4.841,28</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.