



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 2/2/2021
Αριθμός απόφασης: 234

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 -Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 6/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία "....." και διακριτικό τίτλο ".....", ΑΦΜ, που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, επί της οδού, Τ.Κ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον εκπρόσωπό της, ΑΦΜ

κατά της με αρ./31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αρ./31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της με αρ./31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της/31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογητέας περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016, της με αρ./31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογητέας περιόδου 1/1/2017 -31/12/2017 και της με αρ./31-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογητέας περιόδου 1/1/2018 -31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 6/11/2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, 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:

1. Με τη με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης μειώθηκε βάσει ελέγχου το ποσό της ζημίας του φορολογικού έτους 2016 στα **5.038,23 €** (έναντι ποσού 17.012,33 € βάσει δήλωσης, προκύψασα διαφορά 11.974,10€).

2. Με τη με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 2.282,79 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 1.141,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.424,19 €**.

3. Με τη με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 5.513,07 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 2.756,54 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.269,61 €**.

4. Με τη με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 -31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 6.081,73 € (έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης 8.246,83 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 2.165,10 €).

5. Με τη με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 -31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 4.908,17 € (έναντι πιστωτικού υπολοίπου

βάσει δήλωσης 9.598,46 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 4.690,29 €).

6. Με τη με αριθμό/31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 -31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 5.359,06 € (έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης 11.486,66 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 6.127,60 €).

Δυνάμει της με αρ./13-12-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, Β' Υποδιεύθυνση Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αρ./2018 Πληροφοριακού Δελτίου περί μη έκδοσης αποδείξεων, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας πλαστικής χειρουργικής», ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016 - 2018. Κατόπιν επεξεργασίας των λογιστικών αρχείων, των μεριδολογίων από το νοσηλευτικό ίδρυμα "....." και ανεπίσημων στοιχείων που κατασχέθηκαν από την έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, τόσο κατά τον επιτόπιο έλεγχο, όσο και στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις :

Φορολογικό έτος 2016

Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε εκατόν είκοσι εννέα (129) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(129 \times 97,23) = 12.542,67\text{€}$

β) σε εκατό (100) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς - πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(100 \times 48,77) = 4.877,00\text{€}$

Φορολογικό έτος 2017

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε εκατόν πενήντα τέσσερις (154) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(154 \times 88,72) = 13.662,88\text{€}$ πλέον 75,00€, 50,00 €, 55,00 €, 40,00 € και 40,00 € (σύμφωνα με τους συνημμένους πίνακες της έκθεσης ελέγχου), ήτοι συνολική αξία 14.022,88€

β) σε εκατόν τριάντα επτά (137) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς-πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(137 \times 50,23) = 6.881,51\text{€}$

γ) σε μία (1) περίπτωση για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε μία ασθενή στο νοσηλευτικό ίδρυμα συνολικής αξίας $(1 \times 346,68) = 346,68\text{€}$

2) Μη τήρηση των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε δώδεκα (12) περιπτώσεις.

Φορολογικό έτος 2018

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε ενενήντα (90) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της ελεγχόμενης επιχείρησης συνολικής αξίας: $(90 \times 94,00) = 8.460,00\text{€}$

β) σε ενενήντα επτά (97) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς - πελάτες της προσφεύγουσας επιχείρησης συνολικής αξίας: $(97 \times 53,05) = 5.145,85\text{€}$

γ) σε δύο (2) περιπτώσεις για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε ισάριθμους ασθενείς στο νοσηλευτικό ίδρυμα συνολικής αξίας $(2 \times 316,77) = 633,54\text{€}$

2) Μη τήρηση των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις.

Στη συνέχεια, εκδόθηκαν οι σχετικές πράξεις επιβολής προστίμου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αρ.πρωτ./4-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων επιβολής προστίμου. Η Υπηρεσία μας με την με αριθμό/23-4-2020 απόφαση έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και προσδιόρισε την αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη λόγω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων ως ακολούθως :

Φορολογικό έτος 2016

α) Κατηγορία ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ : 60 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 48,77 € = **2.926,20 €** αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

β) Κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ : 115 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 97,23 € = **11.181,45 €** αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2017

α) Κατηγορία ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ : 90 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 50,23 € = **4.520,70 €** αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

β) Κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ : 143 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 88,72€ = 12.686,96 € + 75,00€ + 150,00 € + 55,00 € + 40,00 € + 40,00 € = **13.046,96 €** αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

γ) Κατηγορία ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ : 2 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 346,68€ = **693,36€** (αποκρυσβείσα φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

Φορολογικό έτος 2018

α) Κατηγορία ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ : 49 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 53,05€ = **2.599,45 €**
αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

β) Κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ : 79 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 94,00€ = **7.426,00 €**
αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α..

γ) Κατηγορία ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ : 2 μη εκδοθείσες αποδείξεις X 316,77€ = **633,54€**
(αποκρυσβείσα φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, με βάση τόσο τα πορίσματα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, όσο και τη με αριθμό/23-4-2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις εκροές των φορολογικών ετών 2016 - 2018 και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

1. Πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ ως προς την διαπίστωση ότι υφίσταται αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη - Μη νόμιμες οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ
2. Όλως επικουρικώς, πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ ως προς τον προσδιορισμό του ύψους της αποκρυσβείσας φορολογητέας ύλης και του ύψους των φορολογητέων εκροών.

Ως προς τον ισχυρισμό περί πλημμελούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου ως προς τη διαπίστωση της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «...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. ...».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «...Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) 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 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία** της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

Επειδή, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕΦΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016 - 2018 έχει ήδη κριθεί με την με αρ./23-4-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω απόφαση έγινε εν μέρει δεκτή η με αρ.πρωτ./4-12-2019 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας και επαναπροσδιορίστηκε η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη των υπό κρίση ετών λόγω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, βάσει των στοιχείων που προσκομίστηκαν.

Επειδή εν προκειμένω, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει νέα στοιχεία ικανά να μεταβάλλουν την κρίση περί της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι εσφαλμένα ο έλεγχος περιέλαβε στο φορολογικό έτος 2016 115 περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α., ενώ το ορθό είναι 108 περιπτώσεις και ως εκ τούτου η με αρ./31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 -31/12/2016 θα πρέπει να τροποποιηθεί.

Επειδή από την επισκόπηση των περιπτώσεων “Κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ” έτους 2016 προκύπτει ότι πράγματι ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν υφίσταται παράβαση στις ακόλουθες 20 περιπτώσεις, τις οποίες ωστόσο περιέλαβε στις φορολογητέες εκροές του οικείου έτους :

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	17/2/2016	.....	ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ
2	22/2/2016	.....	LASER AGE SPOT
3	1/3/2016	.....	ΓΕΜΙΣΜΑ ΣΤΗ ΜΥΤΗ ΕΧΕΙ ΚΡΑΤΗΡΑ (ΤΡΥΠΑ)

4	7/3/2016	.....	LASER
5	18/3/2016	.....	KENACORT
6	18/3/2016	.....	LASER ΚΗΛΙΔΕΣ
7	4/4/2016	.....	DYSP
8	6/5/2016	.....	KENACORT ΜΥΤΗ
9	2/6/2016	.....	DYSP (3)
10	13/6/2016	.....	LASER ΑΝΩ ΧΕΙΛΟΣ ΠΗΓ.
11	15/6/2016	.....	DYSP (1)
12	21/6/2016	.....	DYSP
13	26/7/2016	.....	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΣΠΙΛΟΥ
14	6/9/2016	.....	KENACORT
15	3/10/2016	.....	LASER ΕΝΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΟ-ΛΑΙΜΟΣ
16	6/10/2016	.....	KENACORT
17	14/10/2016	.....	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΣΠΙΛΟΥ
18	2/11/2016	.....	ΛΙΠΟΜ.
19	11/11/2016	.....	ΝΗΜΑΤΑ
20	16/12/2016	.....	LASER ΠΡΟΣΩΠΟ

Επειδή περαιτέρω για την περίπτωση της ασθενούς έγινε δεκτό από την υπηρεσία μας ότι δεν υφίσταται παράβαση, ωστόσο μη ορθώς περιλήφθηκε στις περιπτώσεις παραβάσεων στην “Κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ” έτους 2016. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη στην οποία περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. προσδιορίζεται ως εξής : 123 περιπτώσεις μη έκδοσης στοιχείου βάσει ελέγχου – 14 περιπτώσεις που έγιναν δεκτές βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. - 1 περίπτωση = 108 περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στα οποία περιλαμβάνεται ΦΠΑ Χ 97,23 € = **10.500,84 €** και επιμερίζεται ως ακολούθως:

45 Χ 97,23 = 4.375,35 (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%)

63 Χ 97,23 = 6.125,49 (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%)

ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
3.557,20	818,15 (23%)	4.375,35
4.939,91	1.185,58 (24%)	6.125,49

Ως προς τον ισχυρισμό περί πλημμελούς αιτιολογίας της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. ως προς τον προσδιορισμό του ύψους της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και του ύψους των φορολογητέων εκροών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. αποδέχεται την εσφαλμένη μεθοδολογία της ΥΕΔ.Δ.Ε. ως προς την εξεύρεση του ποσού φορολογητέας

αποκρυσταλλώσεως ύλης, ανά φερόμενη παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, διότι οδηγήθηκε σε προφανή υπερτίμηση της αξίας της κάθε φερόμενης συναλλαγής.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τον γενόμενο έλεγχο των εκδοθέντων ΑΠΥ παρατηρήθηκε ότι το περιεχόμενο της στήλης ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ είναι γενικό, υπό την έννοια ότι δεν παρέχει περισσότερες πληροφορίες για το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ.1 περ.στ'ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. και περιορίζεται αποκλειστικά στις κάτωθι περιγραφές: - ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ και ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ και σε κάποιες περιπτώσεις υπήρχε τοποθέτηση πρόσθετης σφραγίδας στο «σώμα» του εκάστοτε εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου με την ένδειξη «ΑΙΣΘΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ Ο ΦΠΑ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΤΙΜΗ», ενώ σε άλλες όχι και πολλές φορές για την ίδια αξία, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα αναφορικά με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του ν.2859/2000 (υπαγωγή ή μη της πράξης σε Φ.Π.Α.).

Προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία κάθε μίας από τις μη εκδοθείσες ΑΠΥ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα ποσά που η ίδια η προσφεύγουσα επιχείρηση ανέγραψε ως αμοιβή της (ανά κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ, ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ) στα ήδη εκδοθέντα φορολογικά της στοιχεία (ΑΠΥ) για το υπό έλεγχο διάστημα (01-06-2016 έως 31-12-2018) διαιρώντας εν συνεχεία το σύνολο της αξίας αυτών δια του πλήθους τους (μέση τιμή).

Κατόπιν των ανωτέρω το ποσό της αμοιβής της προσφεύγουσας ανά ασθενή, ανά έτος και ανά είδος παρασχεθείσας υπηρεσίας καθορίστηκε από τον έλεγχο ως κάτωθι:

2016:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2016	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	43.655,00	449	97,23€
2016	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	3.902,00	80	48,77€
2016	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	34.418,00	98	351,20€

2017:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2017	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	27.592,00	311	88,72€
2017	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	2.160,00	43	50,23€
2017	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	30.161,00	87	346,68€

2018:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2018	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	27.920,00	297	94,00€
2018	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	3.130,00	59	53,05€
2018	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	32.311,00	102	316,77€

Επειδή η ανωτέρω μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. είναι η πιο πρόσφορη για την εξαγωγή ασφαλούς αποτελέσματος, καθώς λήφθηκαν υπόψη τα ποσά που η ίδια η προσφεύγουσα ανέγραφε ως αμοιβή της στις εκδοθείσες από αυτήν ΑΠΥ, ενώ είναι πρακτικά αδύνατο για κάθε περίπτωση ασθενούς που δεν εκδόθηκε ΑΠΥ ο έλεγχος να γνωρίζει το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και κατ' επέκταση την αμοιβή που έλαβε η προσφεύγουσα.

Επειδή για τις περιπτώσεις μικροεπεμβάσεων που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έγιναν για ιατρικούς και όχι αισθητικούς λόγους και ως εκ τούτου δεν θα έπρεπε να προστεθούν στις φορολογητέες εκροές, δεν υπάρχουν στοιχεία που να το αποδεικνύουν, καθώς οι επικαλούμενες περιπτώσεις δύναται να αφορούν σε μικροεπεμβάσεις που γίνονται και για αισθητικούς λόγους.

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου και η νόμιμη αιτιολογία αυτού τεκμηριώθηκε πλήρως όπως συνάγεται από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 6/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, ως ακολούθως :

1) την **επικύρωση** της με αρ./**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και

2) την **τροποποίηση** α) της με αρ./**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016**, β) της με αρ./**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2017**, γ) της/**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2016 -31/12/2016**, δ) της με αρ./**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2017 -31/12/2017** και ε) της με αρ./**31-8-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2018 - 31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

α) Η με αριθμό/**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** τροποποιείται ως εξής :

Προσδιορισμός αποτελεσμάτων φορολογικού έτους 2016

Ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	- 17.012,33
----------------------------------	-------------

Μείον αποκρυβείσα αξία βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	11.423,31
Ζημία βάσει απόφασης ΔΕΔ	- 5.589,02

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη					
Ή ζημία		17.012,33	5.038,23	5.589,02	11.423,31
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	2.557,10	2.557,10	2.557,10	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		1.557,10	1.557,10	1.557,10	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή				
	για επιστροφή				

α) Η με αριθμό/31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 τροποποιείται ως εξής :

Προσδιορισμός αποτελεσμάτων φορολογικού έτους 2017

Ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	(3.825,89)
Μείον μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	1.000,00
Μείον αποκρυβείσα αξία βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. Θεσ/νίκης	15.735,80
Κέρδη βάσει ελέγχου	12.909,91
Ζημία παρελθουσών ετών	5.589,02
Φορολογητέα κέρδη	7.320,89

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------	---------	---------	--------------------	------------------

			ΑΠΟΦΑΣΗΣ	- ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη		7.871,68	7.320,89	7.320,25
Ή ζημία		19.838,22		19.838,22
Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό ποσό	2.282,79	2.123,06	2.123,06
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας			1.141,40	1.061,53
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.000,00	4.424,19	4.184,59
	για επιστροφή			
				3.184,59

γ) Η με αρ./31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 τροποποιείται ως εξής :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	18.924,78	27.972,69	27.421,89	8.497,11
Αξία φορολογητέων εισροών	59.739,71	59.739,71	59.739,71	
Φόρος εκροών	4.456,43	6.621,53	6.460,16	2.003,73
Υπόλοιπο φόρου εισροών	12.703,26	12.703,26	12.703,26	
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.246,83	6.081,73	6.243,10	2.003,73
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.246,83	6.081,73	6.243,10	2.003,73
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

δ) Η με αρ./31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 τροποποιείται ως εξής :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	19.789,46	30.311,19	30.311,19	10.521,73
Αξία φορολογητέων εισροών	36.839,67	36.839,67	36.839,67	
Φόρος εκροών	4.749,49	7.274,68	7.274,68	2.525,19
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.101,12	6.101,12	6.101,12	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	8.246,83	6.081,73	6.243,10	2.003,73
Πιστωτικό υπόλοιπο	9.598,46	4.908,17	5.069,54	4.528,92
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.598,46	4.908,17	5.069,54	4.528,92
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

ε) Η με αρ./31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2018 - 31/12/2018** τροποποιείται ως εξής :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	9.837,89	15.826,61	15.826,61	5.988,72
Αξία φορολογητέων εισροών	29.139,28	29.139,28	29.139,28	
Φόρος εκροών	2.361,09	3.798,40	3.798,40	1.437,31
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.249,29	4.249,29	4.249,29	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	9.598,46	4.908,17	5.069,54	4.528,92
Πιστωτικό υπόλοιπο	11.486,66	5.359,06	5.520,43	5.966,23
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.486,66	5.359,06	5.520,43	5.966,23
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Εισόδημα

α) Η με αριθμό/31-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
-----------	---------------	--------------------

		ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ζημία	5.038,23€	5.589,02 €

β) Η υπ' αριθμ./**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	3.424,19 €	3.184,31 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

β) Η υπ' αριθμ./**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	8.269,61 €	8.269,61 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Φ.Π.Α.

α) Η υπ' αριθμ./**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2016 - 31/12/2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	2.165,10 €	2.003,73 €

β) Η υπ' αριθμ./**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2017 - 31/12/2017** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	4.690,29 €	4.528,92 €

γ) Η υπ' αριθμ./**31-8-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **1/1/2018 - 31/12/2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	6.127,60 €	5.966,23 €

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.