



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/11/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 4413

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

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

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 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό **εκκαθάριση** τελούσης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στα, οδός κατά των υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2014-28/02/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2015-29/02/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2014-28/02/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2015-29/02/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 01/03/2014-28/02/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 197.800,69 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 98.900,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **296.701,04 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 01/03/2015-28/02/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 151.496,67 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 75.748,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **227.245,01 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/03/2014-28/02/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 6.898,71 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 689,87 €, ήτοι συνολικό ποσό **7.588,58 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/03/2015-29/02/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 148.181,73 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 74.090,87 €, ήτοι συνολικό ποσό **222.272,60 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης εντός πέντε (5) ημερών στα υπ' αριθμόν/2020 και/2020 έγγραφα αιτήματα του ελέγχου περί προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων των περιόδων 01/03/2014 - 28/02/2015 και 01/03/2015 - 29/02/2016.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 22/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου

άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις:

- ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, δεδομένου ότι δεν παρασχέθηκαν ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων, καθώς και ότι δεν έχει λάβει χώρα έγκριση και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων των κρινόμενων ετών και κατά συνέπεια, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημά της με κάθε διαθέσιμο μέσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ως εξής:

Φορολογική περίοδος	Ακαθάριστα έσοδα (€)	Φορολογητέα Κέρδη (€)
01/03/2014-28/02/2015	2.693.951,08	760.771,89
01/03/2015-29/02/2016	1.849.866,52	522.402,31

- ο έλεγχος, στη φορολογική περίοδο 01/03/2014-28/02/2015, καταλόγισε διαφορά στις φορολογητέες εισροές ύψους **29.994,39 €**, λόγω μη καταχώρησης αυτών στα βιβλία, ενώ στη φορολογική περίοδο 01/03/2015-28/02/2016, καταλόγισε πρόσθετες φορολογητέες εκροές συνολικού ύψους **1.086.035,07 €**, λόγω μη αποδοχής τριών (3) πιστωτικών τιμολογίων για σκοπούς rebate και clawback που εκδόθηκαν στην επόμενη φορολογική περίοδο από αυτήν εντός της οποίας εκκαθαρίστηκαν και χορηγήθηκαν οι σχετικές εκπώσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:
1ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 από τη Φορολογική Διοίκηση.

2ος λόγος: Μη ύπαρξη παραβάσεων ικανών να δικαιολογήσουν προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της εταιρείας-πλήρης δυνατότητα λογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων για τις ελεγχόμενες χρήσεις με βάση τα προσκομιζόμενα στοιχεία.

3ος λόγος: Μη νόμιμος ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών με την εφαρμογή συντελεστών καθαρού κέρδους φορολογικών περιόδων πριν την εκκαθάριση της εταιρείας.

4ος λόγος: Πλημμελής και εσφαλμένος καταλογισμός Φ.Π.Α. από τη Φορολογική Αρχή-κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθ. 19, παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. και της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σε συνδυασμό με την Αρχή της φορολογικής ουδετερότητας που διέπει τη μείωση της βάσης επιβολής Φ.Π.Α., η Φορολογική Αρχή δεν αναγνώρισε προς μείωση από τον Φ.Π.Α. εκροών της φορολογικής περιόδου 01/03/2015 - 28/02/2016, τον Φ.Π.Α. που βάρυνε την έκδοση πιστωτικών τιμολογίων που εξέδωσε η εταιρεία μας για την απόδοση προς τον ΕΟΠΥΥ ποσών rebate και clawback, με την αιτιολογία ότι οι σχετικές βεβαιώσεις του ΕΟΠΥΥ εκδόθηκαν εντός της προηγούμενης φορολογικής περιόδου και συνεπώς τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια εκδόθηκαν εκπρόθεσμα-η δυνατότητα (και η εντεύθεν αξίωση) του υποκειμένου σε Φ.Π.Α. να προβεί σε μείωση του φόρου εκροών, δεν (πρέπει να) εξαρτάται από το χρόνο έκδοσης του οικείου φορολογικού στοιχείου, η δε αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων δεν έχει εφαρμογή στον Φ.Π.Α..

5ος λόγος: Η διάταξη του άρθρου 53, παρ. 4 του Ν. 4174/2013, στο βαθμό που καθιστά τον προσδιορισμό του επιτοκίου υπολογισμού του τόκου εκπρόθεσμης καταβολής φορολογικής οφειλής, που προβλέπει το άρθρο αυτό, για τη μη εμπρόθεσμη καταβολή φόρων, αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης, αντίκειται στα άρθρα 78, παρ. 1 & 4 και 43, παρ. 2 του

Συντάγματος και συνεπώς πρέπει να διαγραφούν τα ποσά τόκου που τυγχάνουν επιβλητέα με αιτία τις προσβαλλόμενες πράξεις.

6ος λόγος: Μη νόμιμη, πλημμελής και εσφαλμένη επιβολή προστίμου κατ' άρθρο 54 Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-10-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, προσκομίζοντας:

α) ισοζύγια περιόδων, 28.2.2014 (απογραφή 2014), Μαρτίου 2014, 28.2.2015 (απογραφή 2015), Μαρτίου 2015, 29.2.2016 (κλείσιμο ισολογισμού 2016) και Μαρτίου 2016 (ΣΧΕΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ 1),

β) γενικά ημερολόγια ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων 1.1.2014 έως και 29.2.2014 (λήξη κανονικής περιόδου λειτουργίας και έναρξη εκκαθάρισης), 1.3.2014 έως και 28.2.2015 (1η περίοδος εκκαθάρισης) και 1.3.2015 έως και 28.2.2016 (2η περίοδος εκκαθάρισης) (ΣΧΕΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ 2),

γ) οικονομικές καταστάσεις περιόδων 1.1.2014 έως 28.2.2014 (λήξη κανονικής περιόδου λειτουργίας και έναρξη εκκαθάρισης), 1.3.2014-28.2.2015 (1η περίοδος εκκαθάρισης) και 1.3.2015 έως 28.2.2016 (2η περίοδος εκκαθάρισης) (ΣΧΕΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ 3),

ισχυριζόμενη ότι κατά το στάδιο του ελέγχου είχαν προσκομιστεί εκ παραδρομής μη οριστικά λογιστικά αρχεία, λόγω του ότι στην υπό εκκαθάριση εταιρεία λάμβανε χώρα για τουλάχιστον πέντε (5) έτη συνεχής εναλλαγή εκκαθαριστών.

Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2021 Πράξη Αναπομπής, την οποία απέστειλε με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021/27-10-2021 έγγραφό της στη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προκειμένου η τελευταία, αφού προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), να κρίνει εάν η προσφεύγουσα τήρησε εν τέλει αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, ούτως ώστε, σε αυτήν την περίπτωση, να προσδιοριστούν τα αποτελέσματά της με βάση τα τηρηθέντα βιβλία της.

Παράλληλα, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2021 Απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, παρ. 5 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 και της Ε.2010/2019, την οποία και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021/27-10-2021 έγγραφό της.

Η Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, σε συνέχεια των ανωτέρω, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν/2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως μέσω του υπ' αριθμόν/2021 εγγράφου της (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-11-2021), από όπου προκύπτει ότι, αφού έλαβε υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με το ανωτέρω Συμπληρωματικό Υπόμνημα, έκρινε ότι:

«οι οικονομικές καταστάσεις οι οποίες προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη οντότητα δεν έχουν εγκριθεί, όπως προβλέπεται, από τη συνέλευση των εταίρων και δεν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν. 3190/55. Το γεγονός ότι η Γενική Συνέλευση των εταίρων δεν εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο των συναλλαγών και των γεγονότων που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία, θίγει την αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος. Επιπλέον, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δημοσιεύσει και εγκρίνει μόνο τις οικονομικές καταστάσεις του ισολογισμού έναρξης εκκαθάρισης, ήτοι τον ισολογισμό της χρήσης 01/01/2014-28-02/2014 και έκτοτε δεν έχει προβεί σε καμία άλλη έγκριση και δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν καθίσταται δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων από την ΠΟΛ 1124/2015 ελεγκτικών επαληθεύσεων καθώς και ο προσδιορισμός του εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις του Ν. 4172/2013. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος προβαίνει στον

προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επιπροσθέτως, παραπέμπουμε στις σελίδες 18-23 της από 28/12/2020 Έκθεσης φορολογίας εισοδήματος που συντάχθηκε από την υπάλληλο της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν όσων αναφέραμε παραπάνω, ο έλεγχος δε διαφοροποιεί το προσδιοριζόμενο φορολογητέο εισόδημα του αρχικώς διενεργηθέντος ελέγχου».

Ως προς τους 1ο, 2ο και 3ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα **υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα** και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

...

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 «Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή **οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα**, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, τόσο η μη παροχή ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη όλων των δεδομένων και των πληροφοριών που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων (γεγονός που θέλησε να θεραπεύσει μέσω τις υποβολής του προαναφερθέντος Συμπληρωματικού Υπομνήματός της όπου επισυνάπτονταν τα ανωτέρω), όσο και η μη έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διοικούντες αυτήν, δε συνιστούν νόμιμη αιτία προσφυγής σε έμμεσο προσδιορισμό του εισοδήματος.

Επειδή ακόμη και μετά την υποβολή του προαναφερθέντος Συμπληρωματικού Υπομνήματός της, η προσφεύγουσα εξακολουθεί να μην έχει προσκομίσει εγκεκριμένες και δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους.

Επειδή λόγω του ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν τηρήθηκε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και προέβη σε προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας με κάθε διαθέσιμο μέσο, κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 7 του ν. 4541/2018 (ΦΕΚ Α' 93/31-05-2018), «Με την έναρξη εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάξουν ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης, ο οποίος υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει στο τέλος κάθε χρήσης οικονομικές καταστάσεις εκκαθάρισης, οι οποίες εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων και υποβάλλονται στις διατυπώσεις του άρθρου 8».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4541/2018 (ΦΕΚ Α' 93/31-05-2018), η ισχύς της παρ. 7 του άρθρου 7 του ν. 4541/2018 (ΦΕΚ Α' 93/31-05-2018) ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από **31/05/2018**.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 3190/1955, όπως ίσχυε πριν την ως άνω τροποποίησή του «Άμα τη ενάρξει της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαρισταί υποχρεούνται να ενεργήσωσιν απογραφήν της εταιρικής περιουσίας και καταρτίσωσιν ισολογισμόν, ον δημοσιεύουσιν εις το εν άρθρω 8 παρ. 3 Δελτίον. Εφ' όσον η εκκαθάρισις εξακολουθεί οι εκκαθαρισταί υποχρεούνται να καταρτίζωσι καθ' έκαστον έτος ισολογισμόν».

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, είχε υποχρέωση μόνο κατάρτισης και όχι και έγκρισης και δημοσίευσης των οικονομικών της καταστάσεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 2 του Ν. 4174/2013 «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 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 συνεπώς, με την παρούσα κρίνεται ότι ο έλεγχος έχει πλημμελώς αιτιολογήσει τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και οι υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2014-28/02/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,
-/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2015-29/02/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,

κρίνονται ακυρωτές ως τυπικά πλημμελείς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 6 του Ν. 4174/2013, «Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

....

γ) **εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.**

...».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας, προβαίνοντας σε έλεγχο των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων και προσδιορίζοντας το εισόδημα της προσφεύγουσας με βάση τις γενικές διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1191/2014 με θέμα “Φορολογική μεταχείριση των ποσών επιστροφής κατ’ εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (rebate), από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 100 του ν.4172/2013:

«...

Β. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

1. Σύμφωνα με το άρθρο 19, παρ. 5, περ. α', του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

2. Συνεπώς, στις περιπτώσεις που οι υπηρεσίες του άρθρου 100 του ν. 4172/2013, που παρέχουν οι συμβεβλημένοι με τον ΕΟΠΥΥ ιδιώτες πάροχοι υγείας, υπάγονται σε ΦΠΑ, το υπερβάλλον ποσό που αναζητείται εκ μέρους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 καθώς και το ποσό επιστροφής (rebate) που οφείλουν στον ΕΟΠΥΥ οι συμβεβλημένοι με αυτόν ιδιώτες πάροχοι υπηρεσιών υγείας, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 100 του ίδιου ως άνω νόμου, συνιστά έκπτωση η οποία μειώνει τη φορολογητέα αξία, σύμφωνα με το άρθρο 19, παράγραφος 5, περίπτωση α' του Κώδικα ΦΠΑ. Η έκπτωση αυτή θα πρέπει να αποδεικνύεται με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

3. Το ποσό της παραπάνω έκπτωσης συμπεριλαμβάνει και τον αναλογούντα ΦΠΑ, κατά συνέπεια, για την έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου, ο ΦΠΑ υπολογίζεται με εσωτερική υπαίρεση, χρησιμοποιώντας το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει κατά το χρόνο έκδοσης του πιστωτικού τιμολογίου, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/3.1.2011.

Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ., ορίζεται μεταξύ άλλων ότι, πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται από τον εκδότη του τιμολογίου για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές.

Για τις περιπτώσεις αυτές, δεν ορίζεται ρητά χρόνος έκδοσης του πιστωτικού τιμολογίου, ωστόσο από τη δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 1470/1989), καθώς και από τη διοικητική πρακτική, ο χρόνος αυτός θεωρείται ότι συμπίπτει με το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση χορήγησης της έκπτωσης και καθίστανται βέβαια και εκκαθαρισμένα τα σχετικά ποσά.

2. Κατόπιν των ανωτέρω, καθώς και των όσων αναφέρονται στο κεφάλαιο Α' της παρούσας, για τα ποσά των εκπτώσεων που χορηγούνται από τους παρόχους υπηρεσιών υγείας προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εκδίδονται πιστωτικά τιμολόγια τη χρήση εντός της οποίας εκκαθαρίζονται και χορηγούνται οι εν λόγω εκπτώσεις (π.χ. 2014), ανεξάρτητα εάν αφορούν συναλλαγές προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 2013) κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 100 του ν. 4172/2013.

Σημειώνεται ότι, τα ως άνω πιστωτικά τιμολόγια θα περιληφθούν στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών που θα υποβληθούν εντός του έτους έκδοσης των πιστωτικών αυτών τιμολογίων, ανάλογα με την ημερομηνία έκδοσής τους, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι αφορούν έκπτωση για συναλλαγές προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Τα πιστωτικά αυτά τιμολόγια καταχωρούνται στα βιβλία της χρήσης εντός της οποίας εκδίδονται και ειδικότερα στο μήνα που εξεδόθησαν».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα εξέδωσε τα κάτωθι πιστωτικά τιμολόγια εντός της φορολογικής περιόδου 01/03/2015-29/02/2016, μειώνοντας με τα σχετικά ποσά τις φορολογητέες εκροές της οικείας περιόδου:

Α/Α ΠΤ	Καθαρή αξία (€)	Απολογία
...../2015	499.110,06	Rebate για έτος δαπάνης 2013
...../2015	258.032,12	Clawback για έτος δαπάνης 2013
...../2015	328.892,90	Clawback για πρώτο εξάμηνο έτους δαπάνης 2014
Σύνολο	1.086.035,08	

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τη μείωση των φορολογητέων εκροών της προσφεύγουσας κατά το ως άνω συνολικό ποσό, με το σκεπτικό ότι τα πιστωτικά τιμολόγια θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί εντός της φορολογικής περιόδου 01/03/2014 - 28/02/2015 (προηγούμενη χρήση), κατά τη διάρκεια της οποίας εκκαθαρίστηκαν και οριστικοποιήθηκαν τα σχετικά ποσά από τον ΕΟΔΥ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, δεδομένου ότι δεν υφίσταται κάποιος περιορισμός όσον αφορά στον χρόνο της μείωσης των φορολογητέων εκροών.

Επειδή είναι θέμα πραγματικό ότι η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 01/03/2014-28/02/2015 είχε στην κατοχή της, σε κάθε περίπτωση, πρόσφορα στοιχεία υπό την ευρύτερη έννοια που να δικαιολογούν τη μείωση των φορολογητέων εκροών της (εκκαθαριστικά ΕΟΔΥ).

Επειδή με την παρούσα τροποποιούνται οι υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2014-28/02/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,
-/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2015-29/02/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,

ούτως ώστε η μείωση των φορολογητέων εκροών να περιλαμβάνεται στην πρώτη εξ αυτών και όχι στη δεύτερη.

Επειδή από τη σύγκριση των εκκαθαριστικών του ΕΟΔΥ και των εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων της προσφεύγουσας προκύπτουν τα εξής:

Α/Α ΠΤ	Καθαρή αξία (€) (Α)	Ποσό εκκαθαριστικού ΕΟΔΥ (€)	Καθαρή αξία (€) βάσει εκκαθαριστικού (Β) με εσωτερική υφαίρεση	Διαφορά (Β)-(Α)
...../2015	499.110,06	499.110,06	441.690,32	-57.419,74
...../2015	258.032,12	675.889,73	598.132,50	340.100,38
...../2015	328.892,90	377.268,70	333.866,11	4.973,21
ΣΥΝΟΛΑ	1.086.035,08		1.373.688,93	287.653,85

Επειδή από την ανωτέρω σύγκριση προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν υπολόγισε ορθά το ποσό κατά το οποίο δικαιούτο να μειώσει τις φορολογητέες εκροές της.

Επειδή ωστόσο, το ποσό κατά το οποίο εν τέλει μείωσε τις φορολογητέες εκροές της (1.086.035,08 €) είναι μικρότερο από το ορθό (1.373.688,93 €), διατηρείται με την παρούσα η μείωση κατά το ποσό των 1.086.035,08 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Επισημαίνεται ότι εν λόγω πράξεις οριστικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεν κρίνονται με την παρούσα τυπικά πλημμελείς, δεδομένου ότι ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του επιμέρους λογιστικά αρχεία προκειμένου να προβεί στις απαιτούμενες συμφωνίες, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 10-12).

Ως προς τον 5ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

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

Ως προς τον 6ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης εντός πέντε (5) ημερών στα υπ' αριθμόν/2020 και/2020 έγγραφα αιτήματα του ελέγχου περί προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων των περιόδων 01/03/2014-28/02/2015 και 01/03/2015-29/02/2016.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ως άνω πράξη τυγχάνει ακυρωτέα, δεδομένου ότι εν τέλει ανταποκρίθηκε στα αιτήματα του ελέγχου, έστω και εκπρόθεσμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,...».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, μέχρι και την 12/10/2020, ήτοι για διάστημα πολύ μεγαλύτερο των πέντε (5) εργασίμων ημερών, δεν είχε ανταποκριθεί στα αιτήματα του ελέγχου.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση τελούσης εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ.-/2020 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2014-28/02/2015

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

0,00 €

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/03/2015-29/02/2016

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

0,00 €

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2014-28/02/2015

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

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	2.693.951,08	2.693.951,08	1.607.916,00	-1.086.035,08
Αξία φορολογητέων εισροών	411.573,70	381.579,31	381.579,31	-29.994,39
Φόρος εκροών	350.213,64	350.213,64	209.029,08	-141.184,56
Υπόλοιπο φόρου εισροών	350.213,64	343.314,91	343.314,91	-6.898,73
Πιστωτικό υπόλοιπο			134.285,83	134.285,83
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	6.898,73	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.		689,87	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		7.588,60	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση/επιστροφή			134.285,83	134.285,83

Δ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2015-29/02/2016

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

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	763.831,44	1.849.866,51	1.849.866,51	1.086.035,07
Αξία φορολογητέων εισροών	278.749,78	278.749,78	278.749,78	0,00
Φόρος εκροών	207.885,66	349.070,22	349.070,22	141.184,56
Υπόλοιπο φόρου εισροών	200.888,49	200.888,49	335.174,32	134.285,83
Πιστωτικό υπόλοιπο			0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο (*)	6.997,17	148.181,73	13.895,90	13.895,90
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ.		74.090,87	6.947,95	6.947,95
Σύνολο φόρου για καταβολή		222.272,60	20.843,85	20.843,85

(*) Το προκύπτον από τις δηλώσεις χρεωστικό υπόλοιπο των 6.997,17 € δεν έχει καταβληθεί, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 6), γι' αυτό και το πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των 13.895,90 €.

Ε)/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.