



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-9-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

2792

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15-4-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας το ΝΟΜΟΥ, επί της οδού ΚΑΙ, κατά της με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7 - 30/9/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7 - 30/9/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-3-2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-4-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7 – 30/9/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 19.490,26€ και επιπλέον καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 1.092,59€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 546,30€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 19.490,26€, φορολογικής περιόδου 1/7 – 30/9/2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. /2021 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ διαπιστώθηκε ότι υφίσταται διαφορά μεταξύ των ποσών των εισροών-εκροών, όπως προκύπτουν συνολικά από την ανάλυση των στηλών του βιβλίου εσόδων-εξόδων και των ποσών των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Εν συνεχεία, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε το με αριθ. /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την 17-2-2022, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. /2022 υπόμνημα.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ. /2022 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., καθώς και η από 16-3-2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι **ισχυρισμούς**:

1. Αναφορικά με τα με αριθ. /2021, /2021, /2021 και /2021 Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 2.025,58€ πλέον Φ.Π.Α. 486,14€, τα οποία αναφέρουν ως τόπο παράδοσης πετρελαίου την διεύθυνση ΚΑΙ στο ΝΟΜΟΥ, ενώ βάσει της με αριθ. /2021 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών θα έπρεπε να αναφέρουν ως τόπος παράδοσης την διεύθυνση ΝΟΜΟΥ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι παραληφθείσες με τα ως άνω Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής ποσότητες πετρελαίου είναι αποθηκευμένες σε αποθήκη επί αγροκτήματος στην τοποθεσία στην θέση και από το σημείο αυτό εφοδιάζονται όλα τα αγροτικά μηχανήματα. Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δικαιούται να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. εισροών, συνολικό ποσό Φ.Π.Α. 486,14€, με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου, καθώς οι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, αφορούν πραγματικές συναλλαγές, εξοφλήθηκαν με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.
2. Αναφορικά με την γεώτρηση στην θέση Η Δ.Δ., ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την με αριθ. /2022 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 4/6/2021 έως 31/12/2036, εκμίσθωσε στο Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία

«..... με ΑΦΜ το με ΑΤΑΚ
..... γήπεδο επιφάνειας 3.797,34 τμ, που βρίσκεται στην θέση
....., καθώς και το με ΑΤΑΚ
γήπεδο επιφάνειας 6.687,06 τμ, που βρίσκεται στην θέση Η Δ.Δ.
....., ήτοι συνολικής επιφάνειας 10.484,40 τμ. Η συνολική
έκτασή τους σύμφωνα με το Τοπογραφικό Διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού
..... με ΑΦΜ, που συνενώνει τα δύο (2)
αγροτεμάχια, είναι 10.541,63 τμ, ήτοι κατά 57,23 τμ μεγαλύτερα. Συνεπώς, τα 57,23 τμ
ανήκουν στον ίδιο και δεν έχουν εκμισθωθεί στο ανωτέρω Ν.Π.Ι.Δ..

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του αναφέρει ότι:

- Επί της επιφάνειας των 27,23 τμ υφίσταται οικίσκος επιφάνειας 9,60 τμ, εντός του οποίου
διενεργείται ανόρυξη γεώτρησης, βάσει της με αριθ. πρωτ./...../2015
Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής
Ελλάδας & Ιονίου, περί χορήγησης στον προσφεύγοντα άδειας χρήσης νερού από
υφιστάμενο έργο αξιοποίησης υδατικών πόρων (αρδευτική γεώτρηση) στην θέση
«.....» της Τ.Κ., Δ.Ε., του Δήμου-
....., της Π.Ε., της περιφέρειας Ο

λογαριασμός της ΔΕΗ (αριθ. παροχής ηλεκτροδοτημένης εγκατάστασης:)
του εν λόγω ακινήτου εκδίδεται στο όνομα του προσφεύγοντος και εξοφλείται από τον ίδιο.

- Επί της επιφάνειας των 30,00 τμ, που ευρίσκονται σε άλλο σημείο διενεργείται ανόρυξη
γεώτρησης, βάσει της με αριθ. πρωτ./2021 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της
Αποκεντρωμένης Διοίκησης, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου, περί χορήγησης στον
προσφεύγοντα άδειας εκτέλεσης έργου αξιοποίησης υδατικών πόρων για ανόρυξη
γεώτρησης αγροτικής χρήσης (άρδευση) στην θέση στην θέση «.....» της Τ.Κ.
..... της Δ.Ε. του Δήμου-....., Περιφερειακής Ενότητας
.....

Κατόπιν των ανωτέρω, δικαιούται να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. εισροών, τον Φ.Π.Α. του με αριθ.
...../2021 Τιμολογίου Πώλησης, εκδόσεως της εταιρείας
«.....» με ΑΦΜ, ποσού 2.691,84€,
με το οποίο επιβαρύνθηκε η δαπάνη κατασκευής της γεώτρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του
ν.4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να
ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του
φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να
επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε
έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες,
θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και
μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων,
σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του
ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο
σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό
διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής
σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που
αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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 τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Παράδοση αγαθών» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπνώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) ...

...

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» αναφέρεται ότι: «**Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

...

Παράγραφος 5

5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία).

Παράγραφος 7

5.7.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει στην διοίκηση της οντότητας τη θέση σε λειτουργία κατάλληλων δικλίδων αναφορικά με την τεκμηρίωση των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, η ίδια παράγραφος απαιτεί τη θέση σε λειτουργία δικλίδων με στόχο την εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και την ακεραιότητα του

περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

...

Παράγραφος 8

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

...

5.8.5 Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3.3 της ΠΟΛ.1203/2.11.2012 «Τροποποίηση της κοινής υπουργικής απόφασης ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 72Β΄) «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού» αναφέρεται ότι: «3.3. Για τις πωλήσεις καυσίμων προς επιτηδευματίες, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, οι οποίες δεν καλύπτονται από την προηγούμενη περίπτωση (π.χ. πωλήσεις καυσίμων σε δοχεία σε επιτηδευματίες κ.λπ.) ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση αυτή, εφόσον στη σχετική απόδειξη αναγράφεται, σε κάθε περίπτωση, και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη – επιτηδευματία και τα καύσιμα κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από τη σχετική απόδειξη εσόδου.».

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 19.490,26€, φορολογικής περιόδου 1/7 – 30/9/2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2021 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Επειδή, κατά την διενέργεια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ διαπιστώθηκε ότι υφίσταται διαφορά μεταξύ των ποσών των εισροών-εκροών, όπως προκύπτουν συνολικά από την ανάλυση των στηλών του βιβλίου εσόδων-εξόδων και των ποσών των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.. Επιπλέον, η αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με το με αριθ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ./2022 υπόμνημα, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε δαπάνες, για τις οποίες δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με το με αριθ./2022 υπόμνημα επί του με αριθ./2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, αναφορικά με τα με αριθ./2021,/2021,/2021 και/2021 Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 2.025,58€ πλέον Φ.Π.Α. 486,14€, τα οποία αναφέρουν ως τόπο παράδοσης πετρελαίου την διεύθυνση ΚΑΙ στο ΝΟΜΟΥ, ενώ βάσει της με αριθ./2021 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών θα έπρεπε να αναφέρουν ως τόπος παράδοσης την διεύθυνση ΝΟΜΟΥ, ισχυρίζεται ότι οι παραληφθείσες με τα ως άνω Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής ποσότητες πετρελαίου είναι αποθηκευμένες σε αποθήκη επί αγροκτήματος στην τοποθεσία στην θέση και από το σημείο αυτό εφοδιάζονται όλα τα αγροτικά μηχανήματα. Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δικαιούται να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. εισροών, συνολικό ποσό Φ.Π.Α. 486,14€, με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου, καθότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, αφορούν πραγματικές συναλλαγές, εξοφλήθηκαν με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δεδομένα του Υποσυστήματος του μητρώου taxis, ο προσφεύγων με την με αριθ./2021 Δήλωση Μεταβολής εργασιών προέβη σε προσωρινή διακοπή της με κωδ. 69200000 «ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ· ΠΑΡΟΧΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ» κύριας δραστηριότητας με έδρα άσκησης αυτής την διεύθυνση ΚΑΙ στο ΝΟΜΟΥ, για το χρονικό διάστημα από 21/5/2021 έως 21/9/2021, ορίζοντας την με κωδ. 1210000 «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ» ως κύρια δραστηριότητα με έδρα άσκησης αυτής την διεύθυνση ΝΟΜΟΥ

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δεδομένα του Υποσυστήματος του μητρώου taxis, ο προσφεύγων με την με αριθ./2021 Δήλωση Μεταβολής εργασιών προέβη, την 21/9/2021, σε έναρξη της με κωδ. 69202000 «ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» δραστηριότητας με έδρα άσκησης αυτής την διεύθυνση ΚΑΙ στο ΝΟΜΟΥ, ορίζοντας αυτήν ως κύρια δραστηριότητα, ενώ η με κωδ. 1210000 «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ» δραστηριότητα με έδρα άσκησης αυτής την διεύθυνση ΝΟΜΟΥ ορίστηκε ως δευτερεύουσα δραστηριότητα.

Επειδή, τα με αριθ./2021,/2021,/2021 και/2021 Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 2.025,58€ πλέον Φ.Π.Α. 486,14€, αναφέρουν ως τόπο παράδοσης πετρελαίου την διεύθυνση ΚΑΙ στο ΝΟΜΟΥ

....., δεδομένου ότι αυτή ήταν η έδρα της επιχείρησης κατά το μεγαλύτερο μέρος του κρινόμενου έτους.

Επειδή, ο προσφεύγων, την χρονική περίοδο κατά την οποία εκδόθηκαν τα επίμαχα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής, είχε ορίσει ως έδρα άσκησης της κύριας επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ήτοι της με κωδ. 1210000 «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ» δραστηριότητας, την διεύθυνση ΝΟΜΟΥ

Επειδή, ο έλεγχος δεν χαρακτήρισε την ανωτέρω δαπάνη, συνολικής καθαρής αξίας 2.025,58€ πλέον Φ.Π.Α. 486,14€, ως εικονική ή μη παραγωγική γενικότερα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί δικαιώματος έκπτωσης από τον Φ.Π.Α. εισροών, συνολικού ποσού Φ.Π.Α. 486,14€, με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου, γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με το με αριθ. /2022 υπόμνημα επί του με αριθ. /2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, αναφορικά με την γεώτρηση στην θέση Η Δ.Δ.-....., ισχυρίζεται ότι με την με αριθ. /2022 Δήλωση

Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 4/6/2021 έως 31/12/2036, εκμίσθωσε στο Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία

«..... με ΑΦΜ το με ΑΤΑΚ

..... γήπεδο επιφάνειας 3.797,34 τμ, που βρίσκεται στην θέση

....., καθώς και το με ΑΤΑΚ γήπεδο

επιφάνειας 6.687,06 τμ, που βρίσκεται στην θέση Η Δ.Δ.-.....

....., ήτοι συνολικής επιφάνειας 10.484,40 τμ. Η συνολική έκτασή τους

σύμφωνα με το Τοπογραφικό Διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού

..... με ΑΦΜ, που συνενώνει τα δύο (2) αγροτεμάχια, είναι 10.541,63

τμ, ήτοι κατά 57,23 τμ μεγαλύτερα. Συνεπώς, τα 57,23 τμ ανήκουν στον ίδιο τον προσφεύγοντα

και δεν έχουν εκμισθωθεί στο ανωτέρω Ν.Π.Ι.Δ..

Επειδή, ο προσφεύγων, προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, αναφέρει ότι επί της επιφάνειας των 27,23 τμ υφίσταται οικίσκος επιφάνειας 9,60 τμ, εντός του οποίου διενεργείται ανόρυξη γεώτρησης, βάσει της με αριθ. πρωτ. / /2015 Απόφασης του Γενικού

Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου, περί

χορήγησης στον προσφεύγοντα άδειας χρήσης νερού από υφιστάμενο έργο αξιοποίησης

υδατικών πόρων (αρδευτική γεώτρηση) στην θέση «.....» της Τ.Κ.

....., Δ.Ε., του Δήμου-....., της Π.Ε., της

περιφέρειας Ο λογαριασμός της ΔΕΗ (αριθ. παροχής ηλεκτροδοτημένης

εγκατάστασης:) του εν λόγω ακινήτου εκδίδεται στο όνομα του

προσφεύγοντος και εξοφλείται από τον ίδιο.

Επιπλέον, ο προσφεύγων αναφέρει ότι επί της επιφάνειας των 30,00 τμ, που βρίσκεται σε άλλο

σημείο διενεργείται ανόρυξη γεώτρησης, βάσει της με αριθ. πρωτ. /2021 Απόφασης του

Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, Δυτικής Ελλάδας &

Ιονίου, περί χορήγησης στον προσφεύγοντα άδειας εκτέλεσης έργου αξιοποίησης υδατικών

πόρων για ανόρυξη γεώτρησης αγροτικής χρήσης (άρδευση) στην θέση «.....» της

Τ.Κ. της Δ.Ε. του Δήμου-....., Περιφερειακής Ενότητας

Κορινθίας.

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομισθείσα βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης ακινήτων, υφίσταται ακίνητο με ΑΤΑΚ, επιφάνειας 9,60 τμ, έτους κατασκευής

1990, το οποίο βρίσκεται στο Δ.Δ., επί του με ΑΤΑΚ αγροτικού ακινήτου (γηπέδου) και είναι μη ηλεκτροδοτούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. /2022 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, τα με ΑΤΑΚ και με ΑΤΑΚ αγροτικά ακίνητα (γήπεδα) ανήκουν κατά κυριότητα στον προσφεύγοντα, αλλά την χρήση τους, κατά την χρονική περίοδο από 4/6/2021 έως 31/12/2036, την κατέχει το Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ

Επειδή, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου για την πραγματοποίηση πράξεων που πραγματοποιούνται στα πλαίσια της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, καθότι πρόκειται για πράξεις που δεν υπάγονται στο φόρο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί δικαιώματος έκπτωσης από τον Φ.Π.Α. εισροών, του Φ.Π.Α. του με αριθ. /2021 Τιμολογίου Πώλησης, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ποσού 2.691,84€, με το οποίο επιβαρύνθηκε η δαπάνη της κατασκευής της γεώτρησης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 16-3-2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7 – 30/9/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 15-4-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης /2022) Φορ. Περιόδου 1/7/2021 – 30/9/2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	53.559,70€	112.121,30€	112.121,30€
Αξία φορολογητέων εισροών	92.291,58€	38.282,05€	40.307,63€
Φόρος εκροών	6.962,76€	14.575,77€	14.575,77€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	26.453,02€	13.483,18€	13.969,32€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	19.490,26€	0,00€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	1.092,59€	606,45€

(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	546,30€	303,23€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	1.638,89€	909,68€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	19.490,26€	0,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.