ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail :ded.thess@aade.gr
Url :www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 28/04/2022
Αριθμός απόφασης: 946

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 τροποποιήθηκε και ισχύει .

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **……** ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία **«…….» με ΑΦΜ ……,** που εδρεύει στο 6ο ΧΛΜ Λάρισας – **……** και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ΄αριθμ…./04-11-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμό πρωτ.ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ **……** ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-03-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Τη με αριθμ. 3/04-03-2022 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη ΔΟΥ Λάρισας.
9. Την από 08-04-2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ κατόπιν πράξεως αναπομπής της ΔΟΥ Λάρισας, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ …/18-04-2022** έγγραφό της (αρ. πρωτ. εισ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ …… ΕΙ 2022 ΕΜΠ 27/04/2022**).
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ΄αρ.πρωτ. **…… /29-12-2021** ενδικοφανούς προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία **«…… με 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:

Με την με αριθμ…./04-11-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 473.222,97€, πρόστιμο άρθρου 58^{A} του ν. 4174/2013, ύψους 152.164,84€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 625.387,81€. Η εν λόγω διαφορά προέκυψε λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτους 2015, με αποτέλεσμα την αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων των φορολογητέων εισροών της επιχείρησης και συνακόλουθα την έκπτωσή του φόρου εισροών από το φόρο εκροών της φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 (άρθρα 30 και 32 ν. 2859/2000).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, δυνάμει της υπ΄αριθμ……/17-10-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Ειδικότερα όπως προκύπτει από την 21/10/2021 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της, παρά τις σχετικές προσκλήσεις που της κοινοποιήθηκαν, και ως εκ τούτου ήταν αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις φορολογητέες εισροές ύψους 2.229.339,27€ και το φόρο εισροών ύψους 473.157,74€, κατ΄επίκληση των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία στη φορολογική αρχή, θεωρώντας, ότι ο έλεγχος θα γίνει στην έδρα της επιχείρησης, όπου υπάρχουν και όλα τα φορολογικά στοιχεία αυτής και τα δεδομένα των βιβλίων που τηρούνται μηχανογραφικά. Η επιχείρηση, όταν της κοινοποιήθηκε η έγγραφη ενημέρωση διαπιστώσεων ελέγχου, στο πλαίσιο της αμφισβήτησης του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, ενημέρωσε τη φορολογική αρχή για τις αντιρρήσεις της επί του επιβαλλόμενου φόρου εισοδήματος, ζητώντας να γίνει ο έλεγχος με

βάση τα πραγματικά δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αυτής και όχι με τη διαδικασία που ακολούθησε ο έλεγχος, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ν. 4174/2013** *(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013*)**,** ορίζεται ότι: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγουμένου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει……».*

Επειδή, περαιτέρω, με την **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017**, με θέμα « Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», προβλέπεται, μεταξύ άλλων, στο άρθρο 3 αυτής, ότι: *«3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.. ..7. Οι Υπηρεσίες, οι υπάλληλοι και τα όργανα της Α.Α.Δ.Ε. οφείλουν, κατά προτεραιότητα να παρέχουν κάθε πληροφορία ή σχετικό έγγραφο και να αποφαίνονται εντός των τασσομένων προθεσμιών, σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.*»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και το αριθμό πρωτ.ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ …… ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-03-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε και προσκόμισε τα παρακάτω στοιχεία :

Α) έναν υποφάκελο με διάφορα έγγραφα με εσωτερική αρίθμηση 1-132.

Β): i) έξι (6) ντοσιέ (μωβ χρώματος), με παραστατικά αγορών για τις φορολογικές περιόδους 01/01/-05/03/2015, 06/03/2015-30/04/2015, 01/05/2015-25/06/2015, 26/06/2015-31/08/2015, 01/09/2015-29/10/2015 και 30/10/2015-31/12/2015, ii) δύο (2) ντοσιέ με παραστατικά δαπανών και iii) ένα στικάκι usb με εγγραφές των λογιστικών αρχείων (γενικού – αναλυτικού ημερολογίου, αναλυτικού καθολικού λογαριασμών).

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της, η Δ.Ο.Υ. Λάρισας, κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση, τα προσκομισθέντα παραπέμφθηκαν με το υπ΄αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. **……** ΕΞ 2022 ΕΜΠ/08-03-2022 έγγραφο και την υπ΄αρ. …/04-03-2022 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με αίτημα τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στην με αριθ. …/04-03-2022 Απόφαση Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, συνέταξε την από 8/4/2022 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, την οποία απέστειλε στην Υπηρεσία μας με το υπ΄αρ. πρωτ. ΕΜΠ…/19-04-2022 έγγραφό της (αρ. εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. **……** ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-4-2022). Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Λάρισας διενήργησε τις παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπως αναλυτικά καταγράφονται στις σελίδες 2-10 της ως άνω έκθεσης ελέγχου:

«*Προς εξέταση των **νέων στοιχείων,** εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας μας η υπ. αριθμ. 225/16-03-2022 Εντολή Ελέγχου.*

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

1. Προσδιορισμός εταιρικής εικόνας εξ' απόψεως Φ.Π.Α.

Υποβλήθηκαν Δηλώσεις ως εξής :

Η επιχείρηση υπέβαλε τις παρακάτω μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις :

Αρ. Δήλ.	*Έτος Δήλ*	*Είδος Δήλ.*	*(ΑΠΟ)*	*(ΕΩΣ)*	*Συνολικές Εκροές*	*Φορολογ Εκροές*	*Φορολογ. Εισροές*	*Χρεωστ. Υπόλοιπο*	*Πιστωτικό Υπόλοιπο*
……	*2016*	*Α*	*01/12/2015*	*31/12/2015*	*96.646,10*	*96.652,10*	*83.962,59*	*535,89*	*,00*
……	*2016*	*Τ*	*01/12/2015*	*31/12/2015*	*102.661,60*	*96.652,10*	*83.962,60*	*93,58*	*,00*
……	*2015*	*Α*	*01/11/2015*	*30/11/2015*	*72.129,94*	*70.761,94*	*78.566,14*	*,00*	*2.125,59*
……	*2015*	*Α*	*01/10/2015*	*31/10/2015*	*65.440,09*	*65.296,09*	*62.985,37*	*,00*	*469,96*
……	*2015*	*Α*	*01/09/2015*	*30/09/2015*	*122.996,16*	*120.170,16*	*109.626,62*	*,00*	*705,43*
……	*2015*	*Α*	*01/08/2015*	*31/08/2015*	*118.646,72*	*117.026,72*	*97.823,60*	*,00*	*3.638,15*

.....	2015	A	01/07/2015	31/07/2015	124.157,78	113.629,34	151.416,64	,00	7.598,16
.....	2015	A	01/06/2015	30/06/2015	271.564,30	270.982,30	207.855,45	,00	285,17
.....	2015	A	01/05/2015	31/05/2015	229.079,46	228.826,37	249.762,01	,00	12.890,24
.....	2015	A	01/04/2015	30/04/2015	373.091,92	372.677,92	398.416,32	,00	8.854,81
.....	2015	A	01/03/2015	31/03/2015	344.236,00	341.656,00	308.084,07	,00	3.515,57
.....	2015	A	01/02/2015	28/02/2015	228.381,06	228.381,06	200.556,37	,00	10.508,15
.....	2015	A	01/01/2015	31/01/2015	252.005,01	249.339,53	280.284,08	,00	14.432,70

Με βάση τις δηλώσεις Φ.Π.Α. και τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης, να καταγραφεί η φορολογική της θέση ως ακολούθως (αναφορά γίνεται στα αντίστοιχα άρθρα του ν.2859/2000):

(α) Υπαγωγή σε καθεστώς Φ.Π.Α., π.χ. κανονικό, πρακτορείο ταξιδιών άρθρου 43, φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών άρθρου 44, επενδυτικού χρυσού άρθρου 47 κλπ.

- ✓ *Η επιχείρηση υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.*

(β) Τα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. έσοδα και τα απαλλασσόμενα.

Δεν υπάρχουν απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α., έσοδα από την εμπορική-επιχειρηματική δραστηριότητα.

Τα εμφανιζόμενα στις υποβληθείσες δηλώσεις ποσά απαλλασσόμενων εσόδων αφορούν επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και εγγυοδοσίες σε είδη συσκευασίας/μεταφοράς πολλαπλών χρήσεων.

(γ) Να ληφθούν υπόψη τυχόν αλλαγές μέσα στη χρήση που μπορεί να επηρεάζουν τη θέση της επιχείρησης εξ' απόψεως Φ.Π.Α., π.χ. θέση σε αδράνεια, απορρόφηση επιχειρήσεων με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων από αυτές, αλλαγή φορολογικού νόμου με υπαγωγή δραστηριοτήτων της εταιρείας σε Φ.Π.Α. ήτο αντίθετο.

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν αλλαγές μέσα στη χρήση που μπορεί να επηρεάζουν τη θέση της επιχείρησης εξ' απόψεως Φ.Π.Α.*

2. <u>Λογιστικές επαληθεύσεις και ορθή συμπλήρωση δηλώσεων Φ.Π.Α.</u>

(α) Συμφωνία φορολογητέων εκροών και ακαθαρίστων εσόδων και σε περίπτωση σημαντικής απόκλισης εάν η απόκλιση αυτή δικαιολογείται.

- ✓ *Δεν προέκυψε μη δικαιολογημένη απόκλιση φορολογητέων εκροών και ακαθαρίστων εσόδων.*

(β) Να συμφωνηθούν δειγματοληπτικά τα βάσει λογιστικών αρχείων (βιβλίων) υπόλοιπα του λογαριασμού 54.00 (ΕΓΛΣ) / 54.02 (ΕΛΠ) με αυτά των δηλώσεων. Η εργασία αυτή θα πρέπει οπωσδήποτε να περιλαμβάνει και τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής χρήσης.

- ✓ *Έγινε συμφωνία μεταξύ ετήσιων δηλωθέντων ποσών και των υπολοίπων υπο-λογαριασμών του λογαριασμού 54.00, ως εξής. Από τη παρακάτω συμφωνία δεν προέκυψαν διαφορές.*

ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί
101	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	401.885,37	52.245,10
102		6,5		
102		6		
103		23	1.871.855,28	430.526,70
103		24		
104	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9		
105		5		
105		4		
106		16	1.658,88	265,42
106		17		
107	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		**2.275.399,53**	**483.037,22**
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ				
111	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		1.416.115,31	300.129,56
112	Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)		4.354,02	1.001,41
113	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)			
114	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών		19.845,42	4.564,44
115	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α		100,00	23,00
116	Λοιπές πράξεις λήπτη			
128	Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015 (1)		788.924,52	167.439,32
129	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		**2.229.339,27**	**473.157,73**

	ΧΡΕΩΣΗ	***ΠΙΣΤΩΣΗ***
54-00-20-006/065	17,10	
ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 6% / 6,5%		
54-00-20-0013	50.329,83	
ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 13%		
54-00-20-0023	407.822,08	
ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 23%		
54-00-20-423	4.587,44	

ΦΠΑ Ενδοκ. Αποκτ. Εμπορευμάτων-Λήψεων		
54-00-25-0023	*42,37*	
ΦΠΑ λοιπών Αγορών 23%		
54-00-28-0023	*1.001,42*	
Φ.Π.Α. Παγίων 23%		
54-00-29-0013	*1.030,22*	
Φ.Π.Α. Εξόδων-Δαπάνων 13%		
54-00-29-0023	*8.327,28*	
Φ.Π.Α. Εξόδων-Δαπάνων 23%		
Σύνολα Φ.Π.Α Εισροών :	***473.157,74***	
54-00-70-0016		*265,42*
Φ.Π.Α. Εκροών Εμπορευμάτων 16%		
54-00-70-0013		*52.245,52*
Φ.Π.Α. Εκροών Εμπορευμάτων 13%		
54-00-70-0023		*425.249,27*
Φ.Π.Α. Εκροών Εμπορευμάτων 23%		
54-00-78-0023		*690,00*
Φ.Π.Α. Εκροών Παγίων 23%		
54-00-80-423/623		*4.587,44*
ΦΠΑ Ενδοκ. Αποκτ. Εμπορευμάτων-Λήψεων		
Σύνολα Φ.Π.Α Εκροών :		***483.037,23***

(γ) Για τα ποσά τα οποία από ελεγκτική άποψη κρίνονται σημαντικά και περιλαμβάνονται στους κωδικούς των δηλώσεων Φ.Π.Α. να ζητηθεί η ανάλυσή τους και η συμφωνία τους με τα ποσά του οριστικού ισοζυγίου τέλους χρήσης.

- *Συμφωνία ως προκύπτει από τους ανωτέρω πίνακες λογαριασμών ΕΓΛΣ και δηλώσεων.*

(δ) Να γίνει δειγματοληπτική επαλήθευση της ορθής και έγκαιρης μεταφοράς των δεδομένων (αξίας και Φ.Π.Α.) από τα φορολογικό στοιχεία στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

- ✓ *Για το α΄ 20ημερο Σεπτεμβρίου κάθε έτους έγινε επαλήθευση της ορθής και έγκαιρης μεταφοράς των δεδομένων (αξίας και Φ.Π.Α.) από τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, χωρίς να εντοπιστούν ευρήματα.*

(ε) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αποκτήσεων, εξαγωγών ή εισαγωγών και πράξεων λήπτη υπηρεσιών και να επιβεβαιωθεί η ορθή λογιστική παρακολούθηση των πράξεων αυτών, ιδίως σε περίπτωση που τα τιμολόγια έχουν εκδοθεί ή ληφθεί σε νόμισμα άλλο πλην του Ευρώ. Οι φορολογητέες αξίες για σκοπούς Φ.Π.Α. συνήθως παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως για να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α.

- ✓ *Πραγματοποιήθηκαν δύο (2) ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 19.845,44 € χωρίς να διαπιστωθούν παρατυπίες στη λογιστική παρακολούθησή τους.*

(στ) Να καταγραφούν τυχόν αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. και να επιβεβαιωθεί ότι το σχετικά ποσά παρακολουθούνται σε λογαριασμό απαιτήσεων κατά του Ελληνικού Δημοσίου και ότι δεν έχουν επαναφερθεί (επαναχρεωθεί) στο λογαριασμό 54.00 (ΕΓΛΣ) / 54.02 (ΕΛΠ) εκτός εάν η επιχείρηση έχει εγγράφως παραιτηθεί από την είσπραξή τους.

- ✓ *Δεν υφίστανται αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α.*

(ζ) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών που εμφανίζονται στους κωδικούς 402 και 422 των δηλώσεων Φ.Π.Α. ως λοιπά προστιθέμενα και λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών. Να αναζητηθεί ο λόγος ύπαρξής τους και οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

- ✓ *Δεν υφίστανται σημαντικά ποσά που εμφανίζονται στους κωδικούς 402 και 422 των δηλώσεων Φ.Π.Α. ως λοιπά προστιθέμενα και λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών.*

(η) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών (χρεωστικών υπολοίπων) που καταβάλλονται στο Δημόσιο με τις δηλώσεις Φ.Π.Α. Να αναζητηθεί η αιτία και να ελεγχθεί η ορθότητα στον υπολογισμό των διακανονισμών (διακανονισμός παγίων, pro-rata, κ.λπ).

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις καταβολής Φ.Π.Α. , αιτία διακανονισμού παγίων ή από επιμερισμό φόρου κοινών φορολογητέων εισροών (pro-rata).*

3. Φ.Π.Α. εκροών

(Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, δεν περιλαμβάνονται στα προς εξέταση, νέα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της υπηρεσίας μας. Οι επαληθεύσεις βασίζονται στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία που πλέον βρίσκονται στη διάθεση του ελέγχου και τα οποία κρίνονται επαρκώς ικανοποιητικά ως προς την ανάλυση τους και εν γένει τις πληροφορίες που οφείλουν να περιέχουν -ως δευτερογενή πηγή πληροφόρησης- για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. Εν προκειμένω, δύναται να υπάρξει έλεγχος συμφωνίας λογαριασμών εκροών, με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, συσχετισμός/σύγκριση με τα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος και συνολική εκτίμηση της εταιρικής εικόνας από άποψη Φ.Π.Α)

(α) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή εφαρμογή των προβλεπόμενων συντελεστών του Φ.Π.Α. στα έσοδα της επιχείρησης ιδίως εάν αυτά υπόκεινται σε περισσότερους του ενός συντελεστές.

Όπως προκύπτει από τους τηρούμενους λογαριασμούς λογιστικής ως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα και την σχηματιζόμενη αναλογία Αγορών-Πωλήσεων ανά συντελεστή ΦΠΑ, ***δεν*** *προκύπτουν ευρήματα, μη ορθής εφαρμογής συντελεστών ΦΠΑ.*

Αγορές Εμπορευμάτων 13 %	*Πωλήσεις Εμπορευμάτων 13 %*
398.156,14	*401.868,88*
Αγορές Εμπορευμάτων 23 %	*Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23 %*
1.809.698,66	*1.848.909,86*

(β) Σε περίπτωση αλλαγής, π.χ. αύξησης των συντελεστών ή μετάταξης αγαθών ή υπηρεσιών σε υψηλότερο συντελεστή, να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση προσαρμόστηκε μέσα στα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος.

- ✓ *Δεν επήλθε μεταβολή του συντελεστή Φ.Π.Α στα είδη του κλάδου που δραστηριοποιείται η επιχείρηση.*
- ✓ *(γ) Στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε νησιά του Αιγαίου να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή τήρηση των προϋποθέσεων που προβλέπουν οι φορολογικές διατάξεις, π.χ. η διατήρηση εγκατάστασης της επιχείρησης στα εν λόγω νησιά, από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.*
  - ✓ *Για το έτος 2015 δεν πραγματοποιήθηκαν εκροές σε επιχειρήσεις της ανωτέρω περίπτωσης.*

(δ) Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά, εάν υπάρχουν συναλλαγές που μπορεί να υπόκεινται σε Φ.Π.Α., π.χ. παροχή

πληροφοριών, μεταβίβαση δικαιωμάτων, παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ή αγορά παγίων και λήψη υπηρεσιών από άλλες χώρες της Ε.Ε. για τις οποίες οφείλεται Φ.Π.Α.

- ✓ *Δεν συντρέχει η ανωτέρω περίπτωση.*

(ε) Να αναλυθούν ανά κατηγορία τα απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. οργανικά έσοδα της επιχείρησης και να καταγραφεί:

Δεν υφίστανται οργανικά έσοδα απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α.

(στ) Να αναλυθούν τυχόν απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. έκτακτα/ανόργανα έσοδα, τα οποίο μπορεί να υπόκεινται σε Φ.Π.Α., π.χ. είσπραξη αποζημίωσης κατόπιν συμφωνίας για πρόωρη λύση σύμβασης ή στα πλαίσια επίλυσης διαφοράς που αφορά υπολογισμό συμβατικού τιμήματος.

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν έσοδα αυτών των περιπτώσεων.*

(ζ) Να διενεργηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος των πιστωτικών τιμολογίων που αφορούν εκπτώσεις λόγω τζίρου της ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν όντως έχουν γνωστοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους. Εάν η γνωστοποίηση έχει γίνει σε προηγούμενη χρήση να ελεγχθεί εάν οι εκπτώσεις εξακολουθούν να κινούνται μέσα στα πλαίσια που έχουν γνωστοποιηθεί.

- ✓ *Δεν παρέχονται εκπτώσεις λόγω τζίρου : Όπως προκύπτει από τους τηρούμενους λογαριασμούς δεν υφίστανται εκπτώσεις επί των πωλήσεων.*

Επίσης, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά εάν έχουν εκδοθεί πιστωτικά τιμολόγια μόνο για το Φ.Π.Α. και εάν αυτό δικαιολογείται από τις διατάξεις της νομοθεσίας περί Φ.Π.Α.

- ✓ *Δεν έχουν εκδοθεί πιστωτικά τιμολόγια μόνο για το Φ.Π.Α: Όπως προκύπτει από τους τηρούμενους λογαριασμούς δεν υφίστανται πιστωτικά τιμολόγια μόνο για το Φ.Π.Α.*

(η) Συμφωνία δηλωθέντων ποσών φορολογητέων εκροών / ανά κωδικό, με τους λογαριασμούς των λογιστικών βιβλίων.

Δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, όπως προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα :

Κωδικός Δηλώσεων ΦΠΑ : ‘’101’’ → Άθροισμα Δηλώσεων Έτους : 401.885,37 €	
70.00.00.013 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Χονδρικά ΦΠΑ 13%	*315.276,81*
70.00.10.013 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Λιανικά ΦΠΑ 13%	*16,49*
70.00.11.013 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Λιανικά Υποκατάστημα ΦΠΑ 13%	*86.592,07*
	401.888,37

Κωδικός Δηλώσεων ΦΠΑ : ‘’103’’ → Άθροισμα Δηλώσεων Έτους : 1.871.855,28€	
70.00.00.023 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Χονδρικά ΦΠΑ 23%	*1.780.370,70*
20.02.00/01.00 → Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις/Λήψεις (Αντ. Χ-Π)	*19.945,42*
13.02.02.023 → Πωλήσεις Μέσων Μεταφοράς	*3.000,00*
70.00.11.013 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Λιανικά Υποκατάστημα ΦΠΑ	*68539,16*

23%	
	1.871.855,28

Κωδικός Δηλώσεων ΦΠΑ : ‘’106’’ → Άθροισμα Δηλώσεων Έτους : 1.658,88 €	
70.00.00.023 → Πωλήσεις Εμπορευμάτων Χονδρικά ΦΠΑ 16%	*1.658,88*
	1.658,88

4. Φ.Π.Α. εισροών

(α) Σε περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. και πράξεις απαλλασσόμενες του άρθρου 22, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά, ο τρόπος παρακολούθησης των εξόδων/δαπανών της, προκειμένου να εξακριβωθεί ότι εκπίπτει από το φόρο εκροών μόνο το φόρο εισροών που αφορά την υπαγόμενη δραστηριότητα. Όσον αφορά το Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών, π.χ. διοικητικής λειτουργίας, αυτός εκπίπτει αναλογικά σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου (βλέπε άρθρο 31).

- ✓ *Η επιχείρηση δεν διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες.*

(β) Να διαπιστωθεί δειγματοληπτικά για την ελεγχόμενη χρήση, εάν η επιχείρηση έχει εκπέσει Φ.Π.Α. δαπανών:

αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

αγοράς εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και τις δαπάνες καυσίμων επισκευής, συντήρησης μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών, εκτός εάν τα ανωτέρω μεταφορικά μέσα, προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

- ✓ *Από τον έλεγχο δεν προέκυψε η έκπτωση Φ.Π.Α για δαπάνες της ανωτέρω περίπτωσης*

(γ) Όσον αφορά δαπάνες αγοράς παγίων, των οποίων η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α., να ελεγχθεί δειγματοληπτικά:

1. εάν αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί σε φορολογητέες δραστηριότητες εντός πενταετίας ή δεκαετίας εφόσον πρόκειται για ακίνητα της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.2859/2000 από την πραγματοποίηση της αγοράς τους, ή της κατασκευής τους, οπότε η επιχείρηση οφείλει να επιστρέψει στο Δημόσιο φόρο που εξέπεσε κατά την απόκτησή τους καθώς επίσης και

2. εάν έχουν παύσει να χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, μέσα σε μια περίοδο 5 ετών ή δέκα ετών εφόσον πρόκειται για ακίνητα της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.2859/2000 από τη χρησιμοποίησή τους π.χ. λόγω λύσης της επιχείρησης και θέσης αυτής σε εκκαθάριση, οριστικής ανάκλησης άδειας λειτουργίας κλπ., οπότε η επιχείρηση οφείλει να επιστρέψει στο Δημόσιο τόσα πέμπτα του φόρου όσα τα υπολειπόμενα έτη για την ολοκλήρωση

της πενταετίας ή τόσα δέκατα του φόρου όσα το υπολειπόμενα έτη για την ολοκλήρωση της δεκαετίας για τα ακίνητα του άρθρου 33 παρ. 2 του νόμου 2859/2000 (βλέπε άρθρο 33 περί πενταετούς διακανονισμού).

Ο ίδιος διακανονισμός ενεργείται και στις περιπτώσεις:

i) πώλησης ή μίσθωσης ακινήτων, η αγορά ή η ανέγερση των οποίων έχει επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και έχει εκπεσθεί, εκτός της περίπτωσης πώλησης σε εταιρείες leasing και επαναμίσθωσή τους με leaseback, καθώς και της περίπτωσης μίσθωσης των εν λόγω ακινήτων με Φ.Π.Α., (βλέπε ΠΟΛ. 1180/2013).
ii) ανέγερσης κτισμάτων ή κατασκευής εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου με δικαίωμα χρήσης τουλάχιστον εννέα (9) ετών, σε περίπτωση που μέσα στη πενταετία ή δεκαετία, εφόσον πρόκειται για ακίνητα του άρθρου 33 παρ. 2 του ν.2859/2000, του διακανονισμού σταματά η χρήση του ακινήτου, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 33 του ν.2859/2000.

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν τέτοιες περιπτώσεις σε αγορές παγίων.*

(δ) Σχετικά με την τελευταία ως άνω περίπτωση, να ελεγχθεί εάν κατά το χρόνο ανέγερσης των κτισμάτων ή κατασκευή των εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου, ο ανεγείρων/κατασκευαστής είχε δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικά διάστημα αρχικό ή κατά παράταση τουλάχιστον εννέα (9) ετών.

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν τέτοιες περιπτώσεις.*

(ε) Στις περιπτώσεις εμπορεύσιμων αγαθών που καταστράφηκαν, απωλέσθηκαν ή εκλάπησαν, να ελεγχθεί δειγματοληπτικά εάν η καταστροφή ή απώλεια αποδεικνύεται με νόμιμα παραστατικά.

- ✓ *Δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής.*

5. <u>Λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες Φ.Π.Α.</u>

(α) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η ορθή συμπλήρωση στις δηλώσεις Intrastat και listing(ανακεφαλαιωτικοί πίνακες) και συγκεκριμένα:

- ***i.*** *Η αναλυτική περιγραφή των ειδών στις δηλώσεις Intrastat με μνεία του κωδικού της συνδυασμένης ονοματολογίας.*
- ***ii.*** *Η συμφωνία των δηλώσεων, ως προς την τιμολογιακή αξία, και αυτών με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής που εμφανίζουν τη φορολογητέα αξία (βλέπε 2(δ) ανωτέρω).*

- ✓ *Για τις δυο (2) ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχουν υποβληθεί οι υπ. αριθμ.4000/24-10-2015 & 202/22-01-2016 Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με ορθή απεικόνιση της αξίας των συναλλαγών και των προμηθευτών.*
- ✓ *Μη υπόχρεη σε δηλώσεις Intrastat*

(β) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση συμψήφισε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., που είχε παραγραφεί, με Φ.Π.Α. εκροών. Σημειωτέον ότι οι φορολογικές διατάξεις προβλέπουν πενταετή παραγραφή (για πιστωτικό υπόλοιπο που δημιουργήθηκε μετά την 1/1/2014).

- ✓ *Δε συμψηφίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που είχε παραγραφεί.*

(γ) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ή έτυχε άλλου ευεργετήματος χωρίς να το δικαιούται, π.χ. έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. λόγω επενδυτικών αγαθών για κατασκευές σε ακίνητα τρίτων, χωρίς να έχει σύμβαση τουλάχιστον εννέα (9) ετών για την χρήση αυτών, ή

έτυχε αναστολής καταβολής δυνάμει της Κ,Υ,Α. Π.2869/1987 για επενδυτικό αγαθά τα οποία δεν χρησιμοποίησε για τις ανάγκες της, αλλά τα πούλησε.

- ✓ *Η επιχείρηση δεν έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ή έτυχε άλλου ευεργετήματος χωρίς να το δικαιούται*

<u>Συμπέρασμα - Πόρισμα :</u>

<u>Λαμβάνοντας υπόψη :</u>

- *Την υπ. αριθμ. …/04-03-2022 Απόφαση Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.*
- *Την υπ. αριθμ. …./16-03-2022 εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.*
- *Τα συμπληρωματικά έγγραφα **(**8 κλασέρ τιμολογίων αγορών και δαπανών, λογιστικά βιβλία σε ηλεκτρονική μορφή/usb**)**, που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου ως **νέα στοιχεία.***
- *Τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν επί των λογιστικών αρχείων (βιβλία, παραστατικά αγορών και δαπανών) που διατέθηκαν στον έλεγχο.*

<u>Ο παρών έλεγχος κάνει δεκτά για το έτος 2015 :</u>

***<u>α)</u>** Την αξία των φορολογητέων εκροών 2.275.399,53 €*

***<u>β)</u>** Τον φόρο εκροών που αναλογεί 483.037,22 €*

***<u>γ)</u>** Την αξία των φορολογητέων εισροών 2.229.339,27 €*

***<u>δ)</u>** Τον φόρο εισροών που αναλογεί 473.157,73 €*

Όπως έχουν δηλωθεί από την επιχείρηση στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φ.Π.Α 2015, οι οποίες κρίνονται ακριβείς.

(Με την επιφύλαξη νέων στοιχείων που τυχόν επέλθουν στο μέλλον σε γνώση της φορολογικής αρχής)

<u>Σύγκριση Αποτελεσμάτων Α Ελέγχου και παρόντος Ελέγχου :</u>

Φόρος Εισροών Δηλώσεων	***Φόρος Εισροών Α΄ Ελέγχου (Προ Ενδικοφανών Προσφύγων και Αναπομπής)***	***Φόρος Εισροών Παρόντος Ελέγχου***	***Διαφορά Φόρου Δηλώσεων – Παρόντος Ελέγχου***
473.157,74 €	*0,00 €*	*473.157,74 €*	*0,00 €*

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **<u>αποδοχή</u>** της από **29-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **……** ενδικοφανούς προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία **«…….» με ΑΦΜ …….**.

<u>Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:</u>

- Υπ΄αριθμ…./04-11-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	**ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ**	**ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**	**ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ – ΔΗΛΩΣΗΣ**
Αξία φορολογητέων εκροών	2.275.399,53	2.275.399,53	2.275.399,53	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	2.229.339,27		2.229.339,27	0,00
Φόρος εκροών	483.037,22	483.037,22	483.037,22	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	483.037,22	9.814,25	483.037,22	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		473.222,97		0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013		152.164,84		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		**625.387,81**		**0,00**
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

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

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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