



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη :17-10-2022

Αριθμ. Αποφ.:2016

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ... με **ΑΦΜ**,ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «*Εκτροφή αιγοπροβάτων που διατίθενται ζωντανά*»και με δευτερεύουσα «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου*» και «*χονδρικό εμπόριο φρούτων, ποτών, προϊόντων αρτοποιίας, ειδών σοκολάτας & ειδών ζαχαροπλαστικής, λιανικόεμπόριο φρούτων και λαχανικών σε*

εξειδικευμένα καταστήματα, προϊόντων αρτοποιίας, ειδών ζαχαροπλαστικής και υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια» με έδρα στην ..., επί της οδού τη Τ.Κ. ... και με έδρα 1^{ου} υποκαταστήματος στην περιοχή «....» & 2^{ου} υποκαταστήματος στην ,κατά της με αριθμ...../12-04-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από **27-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** ... 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 αριθμό .../12-04-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για επιστροφή κατά 12.070,63€, ήτοι υπόλοιπο φόρου προς επιστροφή 4.976,37€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 12-04-2022 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α., που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών κατά το έτος 2016 «*Εκτροφή αιγοπροβάτων που διατίθενται ζωντανά*» και με δευτερεύουσες δραστηριότητες «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου*» και «*χονδρικό & λιανικό εμπόριο φρούτων, ειδών ζαχαροπλαστικής, αρτοποιίας, καφετέρια κ.α*», δυνάμει της υπ' αριθμ. .../25-06-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικού έτους 2016, η οποία παρατάθηκε με την υπ' αριθμ. .../23-12-2020 εντολή ελέγχου

Στα πλαίσια του ελέγχου, με το υπ' αριθμ. .../01-07-2019 έγγραφο (αρ. συστημένου RE.....) επιδόθηκε στην προσφεύγουσα, η υπ' αριθμ. .../25-6-2019 αρχική εντολή ελέγχου με την οποία του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, στα πλαίσια του άρθρου 397 του ν.4512/2018. Επίσης, εστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ./26-07-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων, στην οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Από το αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, διαπιστώθηκε ότι, κατόπιν υποβολής εκ μέρους του προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. .../14-06-2018 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α., εκδόθηκε η υπ' αριθμ./28-08-2018 εντολή ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. στα πλαίσια της οποίας ο προσφεύγων

προσκόμισε τα φορολογικά του βιβλία & στοιχεία, αλλά δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία που εκδόθηκαν από την εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου για το χρονικό διάστημα από 1/1/2016 μέχρι 31-08-2016, ενώ σύμφωνα με την υπ' αριθμ./15-10-2018 βεβαίωση του προμηθευτή και τεχνικού διαχειριστή του φορολογικού μηχανισμού δεν είναι δυνατή η ανάκτηση των ζητηθέντων αρχείων του ως άνω ΕΑΦΔΣΣ, λόγω απώλειας από τον προσφεύγοντα του ηλεκτρονικού υπολογιστή με τον οποίο ήταν συνδεδεμένος ο φορολογικός μηχανισμός, ελλείπει οποιοδήποτε άλλου αποθηκευτικού μέσου. Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκαν οι ανάλογες κυρώσεις.

Ο προσφεύγων μη ανταποκρινόμενος στην υπ' αριθμ./26-07-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων, ουδέποτε προσκόμισε τα στοιχεία εσόδων λιανικής (Ζ') που εξέδωσε από τους ΦΤΜ με αριθμούς μητρώου &..... που είχε εγκατεστημένους στα δύο υποκαταστήματα.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος έκρινε ότι πληρείται η α' προϋπόθεση της παρ. 1 του άρθ. 28 του Ν.4172/2013 περί αναξιόπιστου λογιστικού συστήματος και συνεπώς για τα δύο υποκαταστήματα, τα ακαθάριστα έσοδα θα προσδιοριστούν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ενώ για την κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντα ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί μόνο με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019.

Από τον έλεγχο στην αγροτική δραστηριότητα διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση πουλά αμνοερίφια γάλακτος στην εταιρεία με ΑΦΜ ... και λαμβάνει ΤΔΑ που εκδίδει η αγοράστρια εταιρεία (αυτοτιμολόγηση). Το παραγόμενο γάλα το παραδίδει στην εταιρείαΑΕ με ΑΦΜ:, για το οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει Τιμολόγιο Πώλησης αγροτικών προϊόντων που εκδίδει η αγοράστρια. Ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 11.256,67€ πλέον Φ.Π.Α. 2.678,37€, οι οποίες κρίθηκε ότι δεν αφορούν τις δραστηριότητες του προσφεύγοντα.

Σε ότι αφορά τον έλεγχο στα υποκαταστήματα, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία από δύο ομοειδείς επιχειρήσεις, ψησταριά στην και καφετέρια στους, για τις οποίες το εισόδημα προσδιορίστηκε με έμμεσες τεχνικές, κατόπιν ελέγχου από την ίδια Δ.Ο.Υ. Για τον προσδιορισμό των αγορών, ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα φορολογικά παραστατικά αγορών που είχε στη διάθεσή του και ανάλογα με τις δραστηριότητες των υποκαταστημάτων τα επιμέρισε σε 4.097,33€ οι αγορές της ψησταριάς στον και 17.707,51€ οι αγορές της καφετέριας στην Η αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις της ψησταριάς πραγματοποιήθηκε με συντελεστή 2,3 και της καφετέριας με συντελεστή 2,93, καθώς αυτοί οι συντελεστές χρησιμοποιήθηκαν στις δύο ομοειδείς επιχειρήσεις. Τα αποτελέσματα του ελέγχου σε ότι αφορά τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων από εμπορία με κάθε διαθέσιμο στοιχείο λήφθηκαν υπόψη στη φορολογία Φ.Π.Α, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7 της Α.1008/2020.

Τέλος, από τον έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς δεν προέκυψαν διαφορές μεταξύ πρωτογενών πιστώσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων, ενώ κατά την επαλήθευση της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού

φόρων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος δεν συμπλήρωσε τον κωδ. 727 – 728 «δαπάνη που καταβάλλατε για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» με το ποσό των 91.725,22€ που καταβλήθηκε προς εξόφληση στεγαστικών δανείων.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. .../21-02-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρων, επί του οποίου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../27-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι η μη αναγνώριση τιμολογίων αγορών και δαπανών, λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος είναι εσφαλμένη, καθώς αυτά εξοφλήθηκαν σε μεταγενέστερο έτος. Λόγω της πίστωσης των εμπορευμάτων, εξακριβώνεται και από καρτέλες προμηθευτών, το πρόστιμο είναι 100€ και όχι μη αναγνώριση του παραστατικού αγορών από τον έλεγχο. Με την ίδια λογική πρέπει να αφαιρεθεί και το ποσοστό των πωλήσεων. Σε κάθε άλλη περίπτωση με τα πραγματικά περιστατικά συμπεραίνεται, πως έγιναν οι πωλήσεις εάν δεν αναγνωρίζονται οι αγορές; και πως συμφιζούνται οι πελάτες το Φ.Π.Α. στις αγορές τους; Από τις πωλήσεις της επιχείρησής του αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ στους πελάτες του, ενώ στην επιχείρησή του δεν αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ των αγορών και πολλά τιμολόγια εξόδων, για τα οποία το ύψος των προστίμων είναι τεράστιο (το 50% επί της αξίας του φ.π.α. που προσδιορίζεται είναι λάθος).

Ως προς τον ως άνω ισχυρισμό :

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....*».

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

Επειδή, στο άρθρο 23 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 το ν.2859/2000(Φ.Π.Α.)ορίζεται ότι: «

Άρθρο 1 Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Άρθρο 2 παρ. 1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

Άρθρο 3 παρ. 1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

Άρθρο 4 παρ.1 .Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Άρθρο 16 - 1.Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Άρθρο 30 - 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, με το **άρθρο 27 του Ν. 4174/2013** ορίστηκαν οι μέθοδοι των έμμεσων τεχνικών ελέγχου ως τρόπος προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, ενώ με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 τέθηκαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, ως εξής
«1.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 ...»

Επειδή, στις εγκυκλίους που εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των αρ.27 του ν.4174/2013 & 28 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι μετά τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης ή των ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με τις ως άνω μεθόδους ή με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, συγκρίνονται τα αποτελέσματα του ελέγχου (φορολογητέα ύλη ή ακαθάριστα έσοδα), όπως αυτά προσδιορίστηκαν με τον έλεγχο γενικών διατάξεων και τα αποτελέσματα, όπως προσδιορίστηκαν με έμμεσο τρόπο και επιλέγονται τα μεγαλύτερα (αρ. 7 της Α.1008/2020 & αρ.9 της Πολ. 1050/2013).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 12-04-2022 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης προκύπτει ότι κατά τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες του προσφεύγοντα ως εξής:

ΕΚΔΟΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΦΜ	ΑΡΙΘΜ. ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	.../19-4-2016	324,00	74,50	Αφορά την αγορά οικοδομικών ή δομικών υλικών αλλά ο ελεγχόμενος δεν διαθέτει ιδιόκτητη ή μισθωμένη επαγγελματική στέγη που να αιτιολογεί την δαπάνη
.....	.../18-5-2016	830,13	190,93	Ομοίως
.....	.../1-6-2016	21,00	5,04	Ομοίως
.....	.../1-6-2016	1078,00	258,72	Ομοίως
.....	.../8-6-2016	271,20	65,09	ομοίως
.....	.../7-6-2016	65,76	15,78	ομοίως

.....	.../9-6-2016	100,01	24	ομοίως
.....	.../11-6-2016	84,62	20,31	ομοίως
Σύνολο β'τριμήνου 2016		2.774,72	654,37	

Περαιτέρω, σε ότι αφορά τις εμπορικές δραστηριότητες του προσφεύγοντα από παροχή υπηρεσιών (ψησταριά & καφετέρια), ο έλεγχος, λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των φορολογικών στοιχείων εσόδων, προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.28 του ν.4174/2013. Βάσει αυτού, τα ακαθάριστα έσοδα από Π.Υ. προσδιορίστηκαν σε 61.306,79€ αντί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων ύψους 22.241,88€. Η διαφορά μεταξύ των δύο ύψους 39.064,91€ προστέθηκε στις φορολογητέες εκροές.

Κατόπιν των ανωτέρω,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης απόρριψης αγορών εμπορευμάτων & δαπανών λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, ο αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη φ.π.α εκδόθηκε σύμφωνα με τις προπαρατιθέμενες διαπιστώσεις του ελέγχου.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **27-05-2022** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ... **του** ... και με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

1)Επί της υπ' αριθμ. .../12-04-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016

Υπ' αρ. .../12-04-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	57.719,29	96.784,19	39.064,90
Αξία φορολογητέων εισροών	120.949,60	109.692,93	11.256,67

Φόρος εκροών	9.945,87	19.338,13	9.392,26
Υπόλοιπο φόρου εισροών	31.244,06	28.565,69	2.678,37
Πιστωτικό υπόλοιπο	21.298,19	9.227,56	12.070,63
Χρεωστικό υπόλοιπο		0.00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α		0.00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.251,19	4.251,19	0,00
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	17.047,00	4.976,37	12.070,63

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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