



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

**ΚΑΛΛΙΘΕΑ 02.01.2023**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:36**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.Τις διατάξεις :**

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

**3.Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016)Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών«Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4.Την από 02.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του '....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά: 1) της υπ' αριθ. .... /04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, 2) της υπ' αριθ. .... /04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,3) της υπ' αριθ. .... /04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,4) της υπ' αριθ. .... /04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2014 -31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,**

5) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2015 -31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, 6) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 -31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του '....., Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 7.782,60 €, πλέον 3.891,30 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 749,60 €, και συνολικά 12.423,50 €.

2) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 23.605,73 €, πλέον 11.802,87 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.291,95 €, και συνολικά 39.700,55 €.

3) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 15.397,10 €, πλέον 7.698,55 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.007,19 €, και συνολικά 26.102,84 €.

4) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2014-30.06.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, το Πιστωτικό Υπόλοιπο μειώθηκε κατά 20.933,66 €, ήτοι από 29.099,92 € σε 8.166,26 €

5) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2015 -30.06.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό Φ.Π.Α. 35.044,30 €, πλέον 17.522,16 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), και συνολικά 52.566,46 €.

6) Με την υπ' αριθ. ....../04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 -30.06.2016, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό Φ.Π.Α. 4.352,08 €, πλέον 2.176,04 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), και συνολικά 6.528,12 €.

Οι ως άνω διαφορές εδράζονται επί των από 04.07.2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., συνεπεία της με αρ. ....../18-02-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

*“1. κακώς δεν εξέπεσαν οι δαπάνες άνω των 500,00 € που δεν έχουν εξοφληθεί μερικά ή ολικά με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/2015.*

*2. παρά τις ρητές διατάξεις του νόμου και κατά κακή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι δεν ασκήθηκε νομίμως το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όπως αυτό ορίζεται και περιγράφεται στο άρθρο 32του Κώδικα ΦΠΑ.”*

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, τηρών μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων – εξόδων, με έδρα το ....., Κέρκυρας και κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από σνακ μπαρ, με παροχή σερβιρίσματος, η οποία εκτός από το Κεντρικό - Σνακ Μπαρ διατηρούσε κατά τα ελεγχόμενα έτη 2014 και 2015 τέσσερα υποκαταστήματα και τρία υποκαταστήματα κατά το φορολογικό έτος 2016, με δραστηριότητες ξενοδοχείο ύπνου Β' κατηγορίας, υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων, υπηρεσίες ενοικίασης έως επτά επιπλωμένων δωματίων.

#### **Ως προς το εισόδημα.**

Οι διαφορές φόρου των υπό κρίση φορολογικών ετών 2014 και 2016 προέκυψαν διότι, μετά τον γενόμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

| ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                  | 2014      | 2015      | 2016      |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ΤΟΚΟΙ για τους οποίους δεν προσκομίστηκαν βεβαιώσεις πληρωμής                | 3.339,93  | 0,00      | 0,00      |
| Δαπάνες στο Ε3 παραπάνω από το βιβλίο                                        | 0,00      | 0,00      | 5.249,24  |
| Τιμολόγια booking καταχωρημένα δύο φορές                                     | 0,00      | 0,00      | 4.979,75  |
| Έσοδα από πώληση παγίων                                                      | 0,00      | 25.738,49 | 0,00      |
| Ανακριβής έκδοση ΑΠΥ                                                         | 6.584,90  | 0,00      | 0,00      |
| Τιμολόγια αξίας άνω των 500€ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο πληρωμής | 11.597,27 | 22.283,70 | 15.827,73 |
| Ιδιόχρηση                                                                    | 0,00      | 8.161,26  | 8.482,27  |
| Αποσβέσεις                                                                   | 8.410,96  | 15.349,05 | 4.596,63  |

|                 |           |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| Σύνολα διαφορών | 29.933,06 | 71.532,50 | 39.135,62 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|

Ο προσφεύγων αμφισβητεί τη λογιστική διαφορά ως προς τα τιμολόγια που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο πληρωμής για όλα τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα**

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.”

**Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

“Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.”

**Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

“Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.....β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/2015 με ΘΕΜΑ: Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015).

“Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τίθενται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1153/2015 με ΘΕΜΑ: Εξόφληση δαπανών κατά την παράταση της διάρκειας της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015).

“Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1143/3.7.2015 εγκύκλιό μας σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και

εξοφλούνται στη διάρκεια της προβλεπόμενης από την [Π.Ν.Π.](#) (ΦΕΚ 65Α'/28.06.2015) τραπεζικής αργίας χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#), ισχύουν και κατά το χρονικό διάστημα ισχύος κάθε μεταγενέστερης παράτασης της διάρκειας της αργίας αυτής."

**Επειδή**, σύμφωνα με την Ε 2066/2020 με ΘΕΜΑ: Εξόφληση δαπανών για στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) και κάθε παράταση αυτής. "Με την [ΠΟΛ.1143/03-07-2015](#) εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες βάσει τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015, οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, ήτοι τις 19.7.2015 (σχετική η από [18.7.2015 Π.Ν.Π.](#) ΦΕΚ 84Α' ), χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#).

Λαμβάνοντας υπόψη τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν κατά την εξόφληση των δαπανών των επιχειρήσεων κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας και ιδίως το γεγονός ότι οι δυσχέρειες που προκλήθηκαν στις επιχειρήσεις κατά την εξόφληση των υποχρεώσεών τους αφορούν ομοίως και τα τιμολόγια ή άλλα στοιχεία δαπανών τα οποία εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια ισχύος της τραπεζικής αργίας, ήτοι αυτά που εκδόθηκαν και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1143/2015](#) σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και τα οποία εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης από την [Π.Ν.Π. \(65Α'/28.06.2015\)](#) τραπεζικής αργίας και κάθε παράτασής της, ισχύουν και για τα τιμολόγια και γενικά τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια της υπόψη αργίας (ήτοι και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015).

**Δεδομένου** ότι η εξόφληση των δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής ήταν πρακτικά δυσχερής καθ' όλη τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας οι σχετικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που εκδόθηκαν την περίοδο αυτή (28. 6.2015 έως και 19.7.2015) έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας.

Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του ελέγχου, κατά τον οποίο θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να διαπιστώνεται η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων για την έκπτωση των υπόψη δαπανών."

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, "... σύμφωνα με την υπ' αριθμό 1143/2015 ΠΟΛ (ΦΕΚ 65Α' / 28/6/2015 «εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παρ. Β' του άρθρου 23 ν. 4172/2013, οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και έγιναν χωρίς την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εφ' όσον εξοφλήθησαν τιμολόγια και γενικά στοιχεία που ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ έως και την 28/06/2015». Κατά συνέπεια εκπίπτουν οι αναφερόμενες δαπάνες ως εξής ανά φορολογικό έτος, ανεξαρτήτως του τρόπου πληρωμής τους: Α. 2014. Όλες οι αναφερόμενες στον

....., όλες οι αναφερόμενες στο ΚΕΝΤΡΙΚΟ και από το ..... έως και το ΤΙΜ 2475 ..... αξίας 598 ευρώ και ΦΠΑ 137,54 ευρώ. Β. 2015. Για τον ..... οι δαπάνες έως και το ΤΔΑ 264 ..... αξίας 796,75 ευρώ και ΦΠΑ 183,25 ευρώ, για το ΚΑΛΑΜΙ έως και το ΤΔΑ 10678 ..... αξίας 1.219,50 ευρώ και ΦΠΑ 280,50 ευρώ, για το ΚΕΝΤΡΙΚΟ έως και το ΤΔΑ 22016 ..... αξίας 579,72 ευρώ και ΦΠΑ 75,36, για το ..... έως και το ..... αξίας 500 ευρώ και ΦΠΑ 115 ευρώ. Ασφαλώς η άνω ΠΟΛ δεν ισχύει για το 2016.....”

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β΄ του [άρθρου 23](#) του ν.4172/2013, οι δαπάνες βάσει τιμολογίων και γενικά στοιχείων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που εκδόθηκαν έως και 19.7.2015 έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας.\*

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, σχετικά με ποια εκδοθέντα τιμολόγια έως και την 19.07.2015, εξοφλήθηκαν μετρητοίς, ο σχετικός ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως εκ τούτου, οι λογιστικές διαφορές του ελέγχου παραμένουν ως έχουν.

**Ως προς το φόρο προστιθέμενης αξίας.**

Επειδή, σύμφωνα με την από 04.07.2022 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., “.... η προϋπόθεση της παρ. 4 του άρθρου 33 της εννεαετούς μίσθωσης δεν συντρέχει για τα μισθωμένα ακίνητα όπου δραστηριοποιείται το «ΚΕΝΤΡΙΚΟ» και το υποκατάστημα «.....», η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των ακίνητων επενδυτικών αγαθών, δηλαδή του ΦΠΑ κατασκευής, προσθηκών και βελτιώσεων των συγκεκριμένων εγκαταστάσεων, που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε ελεγχόμενο έτος...”

Σύμφωνα δε, με την ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., οι δαπάνες που καταχωρηθήκαν στα βιβλία και στις υποβληθείσες δηλώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ {κατασκευές επενδυτικών αγαθών}, προσδιορίστηκαν για την φορολογική περίοδο 2014 σε 89.154,93 € πλέον ΦΠΑ 20.505,64 € και για τη φορολογική περίοδο 2015 σε 49.314,08€ πλέον ΦΠΑ 11.342,23 € €.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “... παρά τις ρητές διατάξεις του Νόμου και κατά κακή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι δεν ασκήθηκε νομίμως το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όπως αυτό ορίζεται και περιγράφεται στο άρθρο 32 του Κώδικα ΦΠΑ...”

**Επειδή**, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/7.11.2000), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**

“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.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

### **Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

“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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) ....., δ) ....., ε) .....”

### **Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπώσεων**

“1).....2). Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.

«Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.....3).... 4.Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται: α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης”.

Επειδή, σύμφωνα με τη με αρ. 1108/2021 απόφαση του ΣτΕ: {σκέψη 6} “Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του ν. 1642/1986, ερμηνευόμενων υπό το φως της έκτης οδηγίας περί Φ.Π.Α., όπως έχει, κατά τα ανωτέρω, ερμηνευθεί από το Δικαστήριο της Ένωσης (βλ. επίσης την απόφαση ΔΕΚ της 6ης Μαρτίου 2008, C- 98/07 NormadiaFinans A/S, BG Factoring A/S, σκέψη 33, κατά την οποία “από το γράμμα της διατάξεως [του άρθρου 20 παρ. 4] προκύπτει με σαφήνεια ότι η δυνατότητα που παρέχεται στα κράτη μέλη αφορά αποκλειστικώς και μόνον την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 20, το οποίο

ρυθμίζει τον διακανονισμό των εκπτώσεων”), συνάγεται ότι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που πραγματοποιεί σε μισθωμένο ακίνητο δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων, τα οποία χρησιμοποιεί (ή κατά το μέρος που χρησιμοποιεί) για την πραγματοποίηση φορολογούμενων πράξεων, έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εν λόγω δαπάνες, ανεξάρτητα από τη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης. Η έκπτωση αυτή διακανονίζεται, περαιτέρω, κατά τους όρους και προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986 (κατά τον χρόνο υποβολής τη εκκαθαριστικής δηλώσεως). Σε περίπτωση, εξάλλου, που οι ως άνω δαπάνες εμπίπτουν στην έννοια των επενδυτικών αγαθών, κατ’ άρθρο 26 παρ. 4 του ν.1642/1986 (στην αξία των οποίων, ωστόσο, δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, ως προς τις οποίες, όμως, δε θίγεται, κατά τα ανωτέρω, το δικαίωμα έκπτωσης), τότε: α) το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης (και όχι απόκτησης) των αγαθών αυτών (δια του τελικού διακανονισμού του φόρου που προκύπτει από τη σύγκριση του δικαιώματος έκπτωσης του έτους πρώτης χρησιμοποίησης με το αντίστοιχο του έτους απόκτησης), β) η εν λόγω έκπτωση υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό (με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης), ο οποίος διενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε τα πιο πάνω αγαθά (εφαρμοζόμενης, κατά τα λοιπά, της παρ. 1 του ίδιου άρθρου) και γ) παρέχεται στο υποκείμενο του φόρου το προβλεπόμενο στο άρθρο 27 παρ. 1 περ. δ) (αυτοτελές) δικαίωμα επιστροφής του φόρου [βλ. σχετικώς και τα αναφερόμενα στην αιτιολογική έκθεση επί του ν.1882/1990, με το άρθρο 24 παρ. 3 του οποίου αντικαταστάθηκε η περίπτωση α) της παραγρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986, κατά τα οποία -εν όψει, προδήλως, της ως άνω παρεχόμενης δυνατότητας επιστροφής (ανάκτησης) του φόρου- “η διάταξη σκοπεί στην ενίσχυση της επενδυτικής προσπάθειας, καθώς δίνει τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις να αποκτούν επενδυτικά αγαθά αναγκαία για τη λειτουργία τους μη επιβαρυνόμενα με φόρο προστιθέμενης αξίας”].”

**Επειδή, με την ως άνω ΣτΕ γίνεται δεκτό, ότι: Υποκείμενο στον ΦΠΑ πρόσωπο, που πραγματοποιεί σε μισθωμένο ακίνητο δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων, τα οποία χρησιμοποιεί (ή κατά το μέρος που χρησιμοποιεί) για την πραγματοποίηση φορολογούμενων πράξεων, έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εν λόγω δαπάνες, ανεξάρτητα από τη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης.**

Η έκπτωση αυτή διακανονίζεται, περαιτέρω, κατά τους όρους και προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986 (κατά τον χρόνο υποβολής τη εκκαθαριστικής δηλώσεως).

Σε περίπτωση, εξάλλου, που οι ως άνω δαπάνες εμπίπτουν στην έννοια των επενδυτικών αγαθών, κατ’ άρθρο 26 παρ. 4 του ν.1642/1986 (στην αξία των οποίων, ωστόσο, δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, ως προς τις οποίες, όμως, δε θίγεται, κατά τα ανωτέρω, το δικαίωμα έκπτωσης), τότε:

α) το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης (και όχι απόκτησης) των αγαθών αυτών (δια του τελικού διακανονισμού του φόρου που προκύπτει από τη σύγκριση του δικαιώματος έκπτωσης του έτους πρώτης χρησιμοποίησης με το αντίστοιχο του έτους απόκτησης),

β) η εν λόγω έκπτωση υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό (με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης), ο οποίος διενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε τα πιο πάνω αγαθά (εφαρμοζόμενης, κατά τα λοιπά, της παρ. 1 του ίδιου άρθρου) και

γ) παρέχεται στο υποκείμενο του φόρου το προβλεπόμενο στο άρθρο 27 παρ. 1 περ. δ) (αυτοτελές) δικαίωμα επιστροφής του φόρου.

Στην συγκεκριμένη υπόθεση το εφετείο δέχθηκε ότι δεν ήταν δυνατή η έκπτωση “του φόρου των αγαθών επένδυσης”, επιχείρησης η οποία προέβη σε δαπάνες για εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα τρίτων, διότι “το έτος 1993, που κρίνεται οριστικά το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, δηλαδή το έτος χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, δεν υφίστατο η χρονική προϋπόθεση της 9ετούς χρήσεως των ακινήτων βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, αφού τα τότε ισχύοντα μισθωτήρια είχαν διάρκεια 6 ετών”.

Το ΣτΕ έκρινε ότι το εφετείο έσφαλε με την απόφασή του, διότι, ανεξαρτήτως αν οι ως άνω δαπάνες για εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα (τρίτων) συνιστούσαν επενδυτικά αγαθά (ζήτημα το οποίο θα ήταν εξεταστέο αν η κρινόμενη διαφορά αφορούσε την επιστροφή του φόρου) η αναιρεσείουσα είχε, πάντως, δικαίωμα να εκπέσει από τον φόρο των εκροών της τον αναλογούντα φόρο με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ένδικες δαπάνες βελτιώσεων κλπ επί των κτιρίων τα οποία χρησιμοποίησε για την άσκηση υπαγόμενης στο φόρο δραστηριότητας, προϋπόθεση η οποία, άλλωστε, δεν αμφισβητήθηκε από την φορολογική αρχή. {Taxheaven 02.08.2021}

**Επειδή**, περαιτέρω, με το υπ’ αριθμ. 2642/2017 πρακτικό ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. το οποίο γνωμοδότησε, στα πλαίσια ερωτήματος που τέθηκε ενώπιόν του, ως προς την έκταση εφαρμογής σχετικής απόφασης της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο έκρινε άλλο νομικό ζήτημα, επισήμανε μεταξύ άλλων τα εξής: «Είναι αληθές ότι οι αποφάσεις του ΣτΕ, όπως άλλωστε και οι αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων της ουσίας, δεσμεύουν μόνον τους διαδίκους στη δίκη επί της οποίας εκδόθηκαν και προκειμένου επί του Δημοσίου ως διαδίκου, παράγουν υποχρέωση της διοίκησης σε συμμόρφωση έναντι του νικήσαντος διαδίκου [άρθρα 95, παρ. 5 Συντάγματος, 197, 198 ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας – Κ.Δ.Δ.), 1 Ν. 3068/2002], χωρίς να υποχρεώνουν τη Διοίκηση σε γενική εφαρμογή τους, τουτέστιν και επί υποθέσεων στις οποίες απαντώνται τα επιλοθέντα ίδια νομικά ζητήματα στο πλαίσιο ερμηνείας και εφαρμογής διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας. Από της άλλης όμως πλευράς, η εκ μέρους των φορολογικών αρχών και, πολύ περισσότερο εκ μέρους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ), αντιμετώπιση υποθέσεων με ακριβώς όμοια προς τα επιλυθέντα με τις αποφάσεις του ΣτΕ (και μάλιστα της Ολομέλειας αυτού) νομικά ζητήματα, κατά τρόπο αντίθετο προς τις αποφάσεις του δικαστηρίου αυτού, δε συνάδει με το κράτος δικαίου και πάντως συνεπάγεται άσκοπη απασχόληση των υπηρεσιακών οργάνων και των δικαστηρίων, τα οποία, έτσι, στερούνται και χρόνου για την ενασχόλησή τους με άλλες σοβαρές υποθέσεις, αφού είναι προφανές ότι, αν οι υποθέσεις αυτές οδηγηθούν ενώπιον των δικαστηρίων, αυτά θα ακολουθήσουν τη νομολογία του ΣτΕ, οπότε η έκβαση των υποθέσεων δεν θα είναι ευνοϊκή για το Δημόσιο και το τελευταίο θα επιβαρυνθεί και με δικαστικά έξοδα».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του ΣτΕ, η προσφεύγουσα δύναται να εκπέσει το

φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκε.  
Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ....../02.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του '....., Α.Φ.Μ. ....,

**A) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:**

**1) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

**ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 12.423,50 €**

**2) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

**ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 39.700,55 €**

**3) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

**ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 26.102,84 €**

**B) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:**

**1) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2014 -31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ                                | .....<br>Δήλωσης  | .....<br>Ελέγχου | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         | ΔΙΑΦΟΡΑ     |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                           |                   |                  |                   |             |
| Αξία φορολογητέων εκροών                                | 632.422,54        | 639.007,44       | 639.007,44        |             |
| Φόρος εκροών                                            | 75.816,80         | 76.244,82        | 76.244,82         | -428,02     |
| Αξία φορολογητέων εισροών                               | 512.156,14        | 423.001,21       | 512.156,14        | 0,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών</b>                             | <b>103.924,86</b> | <b>83.419,22</b> | <b>103.924,86</b> | <b>0,00</b> |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου                | 990,46            | 990,46           | 990,46            |             |
| Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών                      | 1,42              | 1,42             | 1,42              |             |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                      | <b>104.916,74</b> | <b>84.411,10</b> | <b>104.916,74</b> | <b>0,00</b> |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 0,02              | 0,02             | 0,02              |             |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                           | <b>104.916,72</b> | <b>84.411,08</b> | <b>104.916,72</b> | <b>0,00</b> |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ                                     | 75.816,80         | 76.244,82        | 76.244,82         |             |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      | 29.099,92         | 8.166,26         | 28.671,90         | 428,02      |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση                                        | 29.099,92         | 8.166,26         | 28.671,90         | 428,02      |

2) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2015 -31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ                 | .....<br>Δήλωσης  | .....<br>Ελέγχου  | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         | ΔΙΑΦΟΡΑ       |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                            |                   |                   |                   |               |
| Αξία φορολογητέων εκροών                 | 1.031.041,39      | 1.031.041,39      | 1.031.041,39      |               |
| Φόρος εκροών                             | 153.422,03        | 153.422,03        | 153.422,03        |               |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών        | 588.996,14        | 539.682,06        | 588.996,14        | 0,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών</b>              | <b>116.619,83</b> | <b>105.277,60</b> | <b>116.619,83</b> | <b>0,00</b>   |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου | 29.099,92         | 8.166,26          | 28.671,90         | 428,02        |
| Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών       | 3.115,52          | 3.115,52          | 3.115,52          |               |
| ΦΠΑ που καταβλήθηκε με δηλώσεις          | 1.818,36          | 1.818,36          | 1.818,36          |               |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>       | <b>150.653,63</b> | <b>118.377,74</b> | <b>150.225,61</b> | <b>428,02</b> |

|                                                         |                   |                   |                   |               |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 0,01              | 0,01              | 0,01              |               |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>150.653,62</b> | <b>118.377,73</b> | <b>150.225,60</b> | <b>428,02</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ</b>                              | <b>153.422,03</b> | <b>153.422,03</b> | <b>153.422,03</b> |               |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      |                   |                   |                   | 0,00          |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      | 2.768,41          | 35.044,30         | 3.196,43          | 428,02        |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.                              |                   | 17.522,16         | 214,01            | 214,01        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>                        | <b>2.768,41</b>   | <b>52.566,46</b>  | <b>3.410,44</b>   | <b>642,03</b> |

3) της υπ' αριθ. ....../04.07.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 -31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ                                | .....<br>Δήλωσης  | .....<br>Ελέγχου  | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         | ΔΙΑΦΟΡΑ         |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                           |                   |                   |                   |                 |
| Αξία φορολογητέων εκροών                                | 1.058.002,76      | 1.058.002,76      | 1.058.002,76      |                 |
| Φόρος εκροών                                            | 207.754,89        | 207.754,89        | 207.754,89        |                 |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών                       | <b>761.269,74</b> | <b>756.289,99</b> | <b>756.289,99</b> | <b>4.979,75</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών</b>                             | <b>150.677,57</b> | <b>149.482,43</b> | <b>149.482,43</b> | <b>1.195,14</b> |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                 |
| ΦΠΑ που καταβλήθηκε με δηλώσεις                         | 54.269,13         | 54.269,13         | 54.269,13         |                 |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                      | <b>204.946,70</b> | <b>203.751,56</b> | <b>203.751,56</b> | <b>1.195,14</b> |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών | 348,75            | 348,75            | 348,75            |                 |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                    | <b>204.597,95</b> | <b>203.402,81</b> | <b>203.402,81</b> | <b>1.195,14</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ</b>                              | <b>207.754,89</b> | <b>207.754,89</b> | <b>207.754,89</b> |                 |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      |                   |                   |                   | 0,00            |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο                                      | 3.156,94          | 4.352,08          | 4.352,08          | 1.195,14        |
| Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.                              |                   | 2.176,04          | 597,57            | 597,57          |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>                        | <b>3.156,94</b>   | <b>6.528,12</b>   | <b>4.949,65</b>   | <b>1.792,71</b> |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.