



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3041

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)

δ. Της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

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

3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 13-5-2019 και αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του,ΑΦΜ:,κατοίκου Αρτέμιδας Αττικής, κατά των παρακάτω πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ:

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2007 με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ύψους 21.919,54 €

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2010 με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ύψους 159.297,30 €

- της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2011 , με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ύψους 155.006,60 €

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2012 ,με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ύψους 113.524,73 €

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2013 ,με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ύψους 100.356,21 €

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007 ,με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 2.930,00 € για μη καταχώρηση τουλάχιστον 107 φορολογικών στοιχείων εσόδων €

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 586,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ φορολογικού έτους 2018 ,με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 250,00 € για μη διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων εσόδων για την χρήση 2007

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2010 ,με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2011 με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 και πρόστιμο 2.200,00€ για μη καταχώρηση τουλάχιστον 11 φορολογητέων στοιχείων εσόδων

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2012 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 και πρόστιμο 1.800,00€ για μη καταχώρηση τουλάχιστον 11 φορολογητέων στοιχείων εσόδων

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2013 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 600,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2014 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών

-της υπ αρ/2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2015 , με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-05-2019 και αριθ. πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ μερικός έλεγχος προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ,ΚΒΣ και Ορθής τήρησης βιβλίων κλπ, και συντάχθηκαν οι από 29/3/2019 α)Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2007,β) Έκθεση Μερικού Ελέγχου και προστίμου ΦΠΑ,Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2007-2012,γ)Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2010-2012 δ)Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2013-2015 και ε)Έκθεση Μερικού Ελέγχου και προστίμου ΦΠΑ χρήσεων 2013-2015 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή στο σύνολό της η προσφυγή του, να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν και να μεταρρυθμιστούν επί τα βελτίω οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων για τον έλεγχο

Κατόπιν αναζήτησης και άλλων φορολογικών παραστατικών αγορών και εξόδων για τις ελεγχόμενες περιόδους 2007-2015, ανακαλύφθηκε ότι ο λογιστής διαφύλασσε παραστατικά τα οποία δεν είχαν καταχωρηθεί εκ παραδρομής και παραλείψεως του στα βιβλία της επιχείρησής μου, ως εκ τούτου ο προσδιορισμός των φορολογικών εσόδων και του ΦΠΑ καθίσταται ανακριβής και για τον λόγο αυτό σας προσκομίζω εκ νέου λίστα φορολογικών στοιχείων για τα εν λόγω έτη, συνολικής αξίας 63.408,91 € τα οποία θα καταχωρηθούν εκπρόθεσμα στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και το οποίο θα σας προσκομίσω εκ νέου με νέο υπόμνημα στις νόμιμες προθεσμίες των 120 ημερών, προκειμένου η υπηρεσία σας να επαναπροσδιορίσει τα φορολογητέα εισοδήματα και το ΦΠΑ. Σας επισυνάπτω την παρακάτω λίστα με τα ευρεθέντα παραστατικά και επιφυλάσσομαι νόμιμα για τη αναζήτηση και νέων φορολογικών παραστατικών από διασταύρωση με τους συναλλασσόμενους προμηθευτές μου :ακολουθεί πίνακας

2. Προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων λόγω αποκλίσεων των συγκεντρωτικών καταστάσεων των χρήσεων 2014 & 2015.

Από έλεγχο που έγινε στο σύστημα Taxis στις ΜΥΦ διαπιστώθηκαν αποκλίσεις παραστατικών προμηθευτών για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014 και 2015 συνολικά ύψους 15.513,00 και 38.900,00 ευρώ αντίστοιχα για τις οποίες αποκλίσεις θα αναζητηθούν από τους συναλλασσόμενους προμηθευτές τα αντίστοιχα τιμολόγια προκειμένου να καταχωρηθούν εκπρόθεσμα στα βιβλία μου. Τα εν λόγω παραστατικά θα σας προσκομισθούν εκ νέου με υπόμνημα στις νόμιμες προθεσμίες των 120 ημερών.

Ο προσφεύγων, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/10-10-2019 έγγραφο υπόμνημα που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Συγκεκριμένα τα στοιχεία αφορούν την προσκόμιση αντιγράφων τιμολογίων και καρτελών προμηθευτών, για τα οποία κρίνεται ότι απαιτείται διερεύνηση επ' αυτών και χρήζουν περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων σχετικά με την αναγνώριση του ΦΠΑ εισροών.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις τα νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν μία(1) ημέρα πριν την λήξη της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών (11/10/2019) για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εδόθη παράταση ενός(1) μηνός σύμφωνα με την αριθ.60/11-10-2019 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και έγινε αναπομπή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με την πράξη 84/17-10-2019.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Παλλήνης με το αριθ. πρωτ./07-11-2019 έγγραφό της, επί της πράξης αναπομπής & των νέων στοιχείων, μας ενημερώνει ότι προέβη σε συμπληρωματικές επαληθεύσεις σχετικά με την αναγνώριση του ΦΠΑ των τιμολογίων που προσκόμισε ο προσφεύγων με το υπόμνημα και έκρινε ότι οι συναλλαγές που αποτυπώνονται σ' αυτά, είναι πραγματικές και η επιχείρηση δικαιούται την έκπτωση του φόρου εισροών αυτών (των τιμολογίων), βάσει των άρθρων 30 & 32 του ν.2859/00 περί ΦΠΑ.

Κατόπιν αυτού, επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών των επίδικων πράξεων, λαμβανομένου υπ' όψιν για την εκκαθάριση του φόρου, ο φόρος των τιμολογίων που προσκομίστηκαν.

Με τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ επί των ως άνω, είναι σύμφωνη και η υπηρεσία μας, έχουν δε ως ακολούθως:

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2007</u>	<u>31/12/2007</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
6/2/2007	ΤΔΑ 1210/N		735,75	139,80	875,55
12/2/2007	ΤΔΑ 1228/N		270,67	51,43	322,10
22/2/2007	ΤΔΑ 1/N		26,17	4,97	31,14
21/3/2007	ΤΔΑ 1296/N		372,04	70,69	442,73
22/3/2007	ΤΔΑ 1297/N		147,60	28,04	175,64
3/4/2007	ΤΔΑ1324		681,03	129,40	810,43
19/4/2007	ΤΔΑ1343		470,00	89,30	559,30
7/5/2007	ΤΔΑ1369		424,46	80,65	505,11
14/5/2007	ΤΔΑ1390		63,00	11,97	74,97
22/5/2007	ΤΔΑ1406		140,40	26,68	167,08
24/5/2007	ΤΔΑ1417		147,60	28,04	175,64
6/6/2007	ΤΔΑ1446		482,50	91,68	574,18
2/7/2007	ΤΔΑ 1500/N		439,00	83,42	522,42
5/7/2007	ΤΔΑ1513		2.338,90 €	444,39	2.783,29
6/7/2007	ΤΔΑ1521		142,00	26,98	168,98
6/7/2007	ΤΔΑ1522		30,00	5,70	35,70
12/7/2007	ΤΔΑ 1526/N		454,28	86,31	540,59
24/7/2007	ΤΔΑ1548		216,00	41,04	257,04
2/8/2007	ΠΤ 60/N		-470,00	-89,30	-559,30
11/9/2007	ΤΔΑ1612		6.034,00	1.146,46	7.180,46
2/10/2007	ΤΔΑ 1666/N		276,03	52,45	328,48
19/12/2007	ΤΔΑ1783		6.167,80	1.171,88	7.339,68
31/12/2007	ΠΤ 94		-655,40	-124,53	-779,93
<u>ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007</u>			<u>13.421,43</u>	<u>2.550,08</u>	<u>15.971,51</u>

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2008</u>	<u>31/12/2008</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
08/01/2008	ΤΔΑ 1801		432,23	82,12	514,35
10/01/2008	ΤΔΑ 1805		290,00	55,10	345,10
11/01/2008	ΤΔΑ1809		400,00	76,00	476,00
15/01/2008	ΤΔΑ1818		767,00	145,73	912,73
15/01/2008	ΠΤ091		-274,00	-52,06	-326,06
17/01/2008	ΤΔΑ1824		75,60	14,36	89,96
06/02/2008	ΤΔΑ1859		675,00	128,25	803,25
17/03/2008	ΤΔΑ1911		270,00	51,30	321,30
19/03/2008	ΤΔΑ1922		3.140,00	596,60	3.736,60
21/03/2008	ΤΔΑ1930		99,00	18,81	117,81
15/04/2008	ΤΔΑ 1970/N		184,50	35,06	219,56
15/04/2008	ΤΔΑ 1975/N		31,50	5,99	37,49
05/05/2008	ΤΔΑ2006		63,00	11,97	74,97
12/06/2008	ΤΔΑ2078		191,41	36,37	227,78

19/06/2008	ΤΔΑ 2094/N	135,00	25,65	160,65
19/06/2008	ΤΔΑ 119/N	142,00	26,98	168,98
23/06/2008	ΤΔΑ 2097/N	137,34	26,09	163,43
03/07/2008	ΤΔΑ2108	1.350,00	256,50	1.606,50
29/07/2008	ΤΔΑ2148	1.350,00	256,50	1.606,50
05/08/2008	ΤΔΑ2162	786,00	149,34	935,34
04/09/2008	ΤΔΑ2193	675,00	128,25	803,25
04/09/2008	ΤΔΑ129	-60,00	-11,40	-71,40
11/09/2008	ΤΔΑ2209	202,45	38,47	240,92
18/09/2008	ΤΔΑ 2219/N	1.900,00	361,00	2.261,00
06/10/2008	ΤΔΑ2247	405,00	76,95	481,95
11/11/2008	ΤΔΑ2322	331,18	62,92	394,10
11/11/2008	ΤΔΑ2323	159,00	30,21	189,21
26/11/2008	ΤΔΑ2340	477,00	90,63	567,63
24/12/2008	ΤΔΑ2395	2.925,00	555,75	3.480,75
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008		17.260,21	3.279,44	20.539,65

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2009</u>	<u>31/12/2009</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
13/2/2009	ΤΔΑ 65/N		934,00	177,46	1.111,46
10/04/2009	ΤΔΑ59		409,00	77,71	486,71
23/4/2009	ΤΙΜ ΠΩΛ6		85,00	16,15	101,15
21/11/2009	ΤΔΑ453		82,00	15,58	97,58
23/11/2009	ΤΔΑ 43/N		8,20	1,56	9,76
26/11/2009	ΤΔΑ 459/N		861,00	163,59	1.024,59
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009			2.379,20	452,05	2.831,25

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2010</u>	<u>31/12/2010</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>

8/1/2010	ΤΔΑ 913		136,50	25,94	162,44
15/1/2010	ΤΔΑ 918		47,25	8,98	56,23
19/1/2010	ΤΔΑ 132		262,00	49,78	311,78
9/2/2010	ΤΔΑ577		159,00	30,21	189,21
19/2/2010	ΤΠ 265		142,00	26,98	168,98
19/2/2010	ΤΠ 264		1.223,00	232,37	1.455,37
24/2/2010	ΤΔΑ 977		91,80	17,44	109,24
1/3/2010	ΤΔΑ 984		122,40	23,26	145,66
9/3/2010	ΤΔΑ 993		91,80	17,44	109,24
10/3/2010	ΤΠ 272		1.616,00	307,04	1.923,04
12/3/2010	ΤΔΑ 1002		61,20	11,63	72,83

17/3/2010	ТАА 1014	52,05	10,93	62,98
24/3/2010	ТП 277	930,00	195,30	1.125,30
24/3/2010	ТП 276	975,00	204,75	1.179,75
24/3/2010	ТП277	0,00	0,00	0,00
24/3/2010	ТП277	930,00	195,30	1.125,30
3/4/2010	ТАА 1043	321,25	67,46	388,71
8/4/2010	ТАА 1045	115,20	24,19	139,39
13/4/2010	ТП281	8.201,00	1.722,22	9.923,22
14/4/2010	ТАА 1054	84,60	17,77	102,37
16/4/2010	ТАА 1058	61,20	12,85	74,05
5/5/2010	ТАА 1088	299,70	62,94	362,64
11/5/2010	ТАА706	160,00	33,60	193,60
13/5/2010	ТАА716	1.916,00	402,36	2.318,36
13/5/2010	ТАА 1101	183,60	38,56	222,16
20/5/2010	ТП 289	2.412,50	506,63	2.919,13
4/6/2010	ТАА 1135	91,80	19,28	111,08
8/6/2010	ТАА 1144	54,00	11,34	65,34
10/6/2010	ТАА 1149	180,00	37,80	217,80
14/6/2010	ТАА 1158	399,00	83,79	482,79
21/6/2010	ПТ 14	-738,00	-154,98	-892,98
21/6/2010	ТАА 166	1.468,00	308,28	1.776,28
23/6/2010	ТАА794	861,00	180,81	1.041,81
23/6/2010	ТАА1179	61,60	12,94	74,54
25/6/2010	ТАА803	160,00	33,60	193,60
28/6/2010	ТП 297	1.450,00	304,50	1.754,50
29/6/2010	ТАА808	600,00	126,00	726,00
6/7/2010	ТАА 1208	35,15	8,08	43,23
9/7/2010	ТАА 1218	365,55	84,08	449,63
13/7/2010	ТАА 1228	67,20	15,46	82,66
14/7/2010	ТАА 1231	115,72	26,62	142,34
19/7/2010	ТП 301	62,00	14,26	76,26
20/7/2010	ТАА 175	836,00	192,28	1.028,28
24/7/2010	ТАА 1243	58,65	13,49	72,14
29/7/2010	ТП 302	1.025,00	235,75	1.260,75
2/8/2010	ТАА 1250	84,60	19,46	104,06
5/8/2010	ТАА 1260	412,00	95,22	507,22
25/8/2010	ТАА 1268	607,20	139,66	746,86
26/8/2010	ТАА910	1.900,00	437,00	2.337,00
26/8/2010	ТАА911	58,00	13,34	71,34
3/9/2010	ТИМ 59	433,98	99,82	533,80
6/9/2010	ТАА 1280	350,40	80,59	430,99
16/9/2010	ТП306	2.463,50	566,61	3.030,11
21/9/2010	ТП 307	1.770,00	407,10	2.177,10
23/9/2010	ТАА 1315	166,20	38,23	204,43
27/9/2010	ТАА 190	1.110,00	255,30	1.365,30
5/10/2010	ТАА989	1.069,00	245,87	1.314,87
6/10/2010	ТП 310	12.616,00	2.901,68	15.517,68
6/10/2010	ТАА 197	1.513,00	347,99	1.860,99
9/10/2010	ТАА 1350	163,20	37,54	200,74

18/10/2010	ΤΔΑ 200	287,00	66,01	353,01
19/10/2010	ΤΔΑ 1366	195,39	44,94	240,33
22/10/2010	ΤΔΑ 1376	264,60	60,86	325,46
2/11/2010	ΤΔΑ1020	405,00	93,15	498,15
5/11/2010	ΤΠ 320	493,70	113,55	607,25
5/11/2010	ΤΔΑ 319	3.476,00	799,48	4.275,48
5/11/2010	ΤΠ 317	1.995,00	458,85	2.453,85
5/11/2010	ΤΠ 316	465,00	106,95	571,95
15/11/2010	ΤΔΑ 1420	292,80	67,34	360,14
17/11/2010	ΤΔΑ 1425	47,25	10,87	58,12
15/12/2010	ΤΔΑ1094	3.063,00	704,49	3.767,49
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010		63.449,54	14.011,21	77.460,75

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2011</u>	<u>31/12/2011</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
5/1/2011	ΤΔΑ1488		201,10	46,25	247,35
7/1/2011	ΤΔΑ1491		30,60	7,04	37,64
11/1/2011	ΤΔΑ214		770,00	177,10	947,10
14/1/2011	ΤΔΑ1501		82,60	19,00	101,60
24/1/2011	ΤΔΑ1511		30,60	7,04	37,64
25/1/2011	ΤΔΑ2193		220,00	50,60	270,60
26/1/2011	ΤΔΑ1519		1.226,00	281,98	1.507,98
7/2/2011	ΤΙΜ ΠΩΛ333		3.250,00	747,50	3.997,50
7/2/2011	ΤΔΑ1532		446,19	102,62	548,81
9/2/2011	ΤΔΑ1536		428,25	98,50	526,75
17/2/2011	ΤΙΜ ΠΩΛ334		3.340,00	768,20	4.108,20
17/2/2011	ΤΙΜ ΠΩΛ335		680,00	156,40	836,40
24/2/2011	ΤΔΑ1557		207,00	47,61	254,61
3/3/2011	ΤΔΑ1585		61,20	14,08	75,28
13/3/2011	ΤΔΑ2119		139,83	359,13	498,96
17/3/2011	ΤΔΑ228		1.310,50	301,42	1.611,92
17/3/2011	ΤΔΑ1579		268,20	61,69	329,89
21/3/2011	ΤΔΑ1585		298,25	68,60	366,85
31/3/2011	ΤΔΑ1597		212,40	48,85	261,25
4/4/2011	ΤΔΑ1606		30,60	7,04	37,64
6/4/2011	ΤΠ 336		1.360,00	312,80	1.672,80
6/4/2011	ΤΠ 337		1.032,50	237,48	1.269,98
6/4/2011	ΤΔΑ1609		642,35	147,74	790,09
7/4/2011	ΤΔΑ1612		567,00	130,41	697,41
8/4/2011	ΤΔΑ1614		158,70	36,50	195,20
12/4/2011	ΤΔΑ1622		89,60	20,61	110,21
13/4/2011	ΤΔΑ1626		422,80	97,24	520,04
13/4/2011	ΤΔΑ1625		1.367,80	314,59	1.682,39
15/4/2011	ΤΔΑ1634		101,60	23,37	124,97
18/4/2011	ΤΔΣ1637		90,80	20,88	111,68

21/4/2011	ΤΔΑ1640	900,00	207,00	1.107,00
27/4/2011	ΤΔΑ1645	193,00	44,39	237,39
2/5/2011	ΤΔΑ1652	336,00	77,28	413,28
4/5/2011	ΤΔΑ1659	310,40	71,39	381,79
6/5/2011	ΤΔΑ1664	52,16	12,00	64,16
9/5/2011	ΤΔΑ1666	679,50	156,29	835,79
10/5/2011	ΤΔΑ1669	64,40	14,81	79,21
13/5/2011	ΤΔΑ1676	105,00	24,15	129,15
23/5/2011	ΤΔΑ1689	676,20	155,53	831,73
24/5/2011	ΤΔΑ1692	378,00	86,94	464,94
25/5/2011	ΤΔΑ1285	475,00	109,25	584,25
27/5/2011	ΤΔΑ1697	89,60	20,61	110,21
2/6/2011	ΤΔΑ1707	185,45	42,65	228,10
14/6/2011	ΤΔΑ1724	275,40	63,34	338,74
22/6/2011	ΤΔΑ1737	264,00	60,72	324,72
1/7/2011	ΤΔΑ 1761	312,00	71,76	383,76
13/7/2011	ΤΔΑ 1786	96,80	22,26	119,06
18/7/2011	ΤΔΑ 1800	122,40	28,15	150,55
22/7/2011	ΤΔΑ 1810	84,60	19,46	104,06
25/7/2011	ΤΔΑ 1817	73,50	16,91	90,41
27/7/2011	ΤΔΑ 1822	320,40	73,69	394,09
2/8/2011	ΤΔΑ350	1.635,00	376,05	2.011,05
21/8/2011	ΤΔΑ 3024	90,00	20,70	110,70
17/10/2011	ΤΔΑ273	270,00	62,10	332,10
21/11/2011	ΤΔΑ283	1.531,00	352,13	1.883,13
21/11/2011	ΤΔΑ 1982	147,00	33,81	180,81
28/11/2011	ΤΔΑ 1992	43,95	10,11	54,06
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011		28.777,23	6.618,76	35.395,99

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2012</u>	<u>31/12/2012</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΔΕΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΔΕΙΑ</u>
5/1/2012	ΤΔΑ2027		99,45	22,87	122,32
12/1/2012	ΤΔΑ 2035		30,60	7,04	37,64
18/1/2012	ΤΔΑ2044		91,80	21,11	112,91
2/2/2012	ΤΔΑ2066		204,60	47,06	251,66
9/2/2012	ΤΔΑ1540		375,00	86,25	461,25
15/2/2012	ΤΔΑ2082		200,80	46,18	246,98
15/2/2012	ΤΔΑ1546		880,50	202,52	1.083,02
7/3/2012	ΤΔΑ1557		1.735,00	399,05	2.134,05
13/3/2012	ΤΔΑ2119		139,83	32,16	171,99
15/3/2012	ΤΔΑ2123		37,40	8,60	46,00
31/3/2012	ΤΔΑ2148		61,20	14,08	75,28
9/5/2012	ΤΔΑ1598		762,00	175,26	937,26
2/7/2012	ΤΙΜ ΠΩΛ363		160,50	36,92	197,42
16/7/2012	ΤΔΑ325		1.325,00	304,75	1.629,75

23/07/2012	ΤΔΑ327	600,00	138,00	738,00
24/7/2012	ΤΙΜ ΠΩΛ 364	770,00	177,10	947,10
21/8/2012	ΤΔΑ1650	49,00	11,27	60,27
17/9/2012	ΤΔΑ1664	313,00	71,99	384,99
5/11/2012	ΤΔΑ1688	120,00	27,60	147,60
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012		7.955,68	1.829,81	9.785,49

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2013</u>	<u>31/12/2013</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>

13/2/2013	ΤΔΑ1740	715,00	164,45	879,45
26/3/2013	ΤΔΑ1757	35,00	8,05	43,05
27/3/2013	ΤΔΑ2692	180,00	41,40	221,40
27/3/2013	ΤΔΑ387	950,00	218,50	1.168,50
9/4/2013	ΤΔΑ394	3.295,00	757,85	4.052,85
22/4/2013	ΤΔΑ2757	35,72	8,22	43,94
22/4/2013	ΤΔΑ1775	442,00	101,66	543,66
23/4/2013	ΤΔΑ400	923,00	212,29	1.135,29
8/5/2013	ΤΔΑ2784	30,60	7,04	37,64
9/5/2013	ΤΔΑ2788	1.132,19	260,40	1.392,59
20/5/2013	ΤΔΑ1791	315,00	72,45	387,45
18/6/2013	ΤΔΑ2888	75,40	17,34	92,74
19/6/2013	ΤΔΑ1806	105,00	24,15	129,15
25/6/2013	ΤΛΑ 1811/N	100,00	23,00	123,00
27/6/2013	ΤΔΑ2910	132,00	30,36	162,36
8/7/2013	ΤΔΑ 418	1.395,00	320,85	1.715,85
31/7/2013	ΤΔΑ 196/N	15,00	3,45	18,45
20/8/2013	ΤΔΑ3023	1.561,44	359,13	1.920,57
21/8/2013	ΤΔΑ,3024	90,00	20,70	110,70
9/9/2013	ΤΔΑ 3050	139,00	31,97	170,97
11/9/2013	ΤΔΑ 3056	164,00	37,72	201,72
17/9/2013	ΤΔΑ 433	170,00	39,10	209,10
11/11/2013	ΤΔΑ 3178	44,10	10,14	54,24
11/11/2013	ΤΔΑ 3180	32,40	7,45	39,85
19/11/2013	ΤΔΑ 159/N	509,50	117,19	626,69
25/11/2013	ΤΔΑ 1891/N	834,00	191,82	1.025,82
26/11/2013	ΤΔΑ 454	805,00	185,15	990,15
5/12/2013	ΤΔΑ 455	1.610,00	370,30	1.980,30
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013		15.835,35	3.642,13	19.477,48

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2014</u>	<u>31/12/2014</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>

7/1/2014	ΤΔΑ3257	627,73	144,38	772,11
15/1/2014	ΤΔΑ3273	581,60	133,77	715,37
17/2/2014	ΠΙΣΤ ΤΙΜΟΛ	-155,00	-35,65	-190,65
20/2/2014	ΤΔΑ474	735,00	169,05	904,05
24/2/2014	ΤΔΑ1933	969,50	222,99	1.192,49
11/3/2014	ΤΔΑ3375	252,22	58,01	310,23
13/3/2014	ΤΔΑ 3379	310,00	71,30	381,30
3/4/2014	ΤΔΑ 171/N	235,00	54,05	289,05
16/4/2014	ΤΔΑ 3462	563,76	129,66	693,42
1/6/2014	ΤΔΑ 521	225,00	51,75	276,75
17/6/2014	ΠΤ209/N	-170,00	-39,10	-209,10
5/8/2014	ΤΔΑ 335	1.283,22	295,14	1.578,36
1/10/2014	ΤΠ 371	2.560,00	588,80	3.148,80
8/10/2014	ΤΔΑ 2070/N	342,00	78,66	420,66
29/10/2014	ΤΔΑ 536	1.680,00	386,40	2.066,40
8/12/2014	ΤΙΜ 616	1.247,26	286,87	1.534,13
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2014		11.287,29	2.596,07	13.883,36

	<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>1/1/2015</u>	<u>31/12/2015</u>		
<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ</u>	<u>ΚΑΘΑΡΗ</u> <u>ΔΕΙΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u>	<u>ΜΙΚΤΗ</u> <u>ΔΕΙΑ</u>
27/1/2015	ΤΔΑ 552		1.060,00	243,80	1.303,80
5/2/2015	ΤΔΑ 55		78,40	18,03	96,43
9/2/2015	ΤΔΑ 560		1.680,00	386,40	2.066,40
3/4/2015	ΤΔΑ 2148/N		399,00	91,77	490,77
16/4/2015	ΤΔΑ 249		1.716,10	394,70	2.110,80
17/4/2015	ΤΔΑ 251		131,04	30,14	161,18
30/4/2015	ΤΔΑ 582		1.435,00	330,05	1.765,05
5/5/2015	ΤΔΑ 316		218,40	50,23	268,63
19/5/2015	ΤΔΑ 370		65,52	15,07	80,59
22/5/2015	ΤΔΑ 2169/N		794,00	182,63	976,63
2/6/2015	ΤΠ 380		675,00	155,25	830,25
11/6/2015	ΤΔΑ 596		1.965,00	451,95	2.416,95
23/6/2015	ΤΔΑ 598		1.370,00	315,10	1.685,10
30/6/2015	ΤΔΑ 502		42,00	9,66	51,66
5/8/2015	ΤΔΑ 585		128,80	29,62	158,42
18/9/2015	ΤΔΑ664		48,62	11,18	59,80
23/9/2015	ΤΔΑ672		305,45	70,25	375,70
19/10/2015	ΤΔΑ2238		1.750,00	402,50	2.152,50
21/10/2015	ΤΔΑ762		131,04	30,14	161,18
23/12/2015	ΤΔΑ946		1.379,03	317,18	1.696,21
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2015			15.372,40	3.535,65	18.908,05

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τον ΦΠΑ στις ελεγχόμενες χρήσεις ως κάτωθι :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Φ.Π.Α. ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2007 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εκροών - 19%	192.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	192.000,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 19%	36.480,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	36.480,00
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εισροών - 19%	28.992,63
Δαπάνες φορολογητέες	59.987,22
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	88.979,85

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 19%	5.508,61
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	11.395,40
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	16.904,01
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις	13.107,85
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	30.011,86
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.468,14
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ(αρ 58 ^α ν 4174/2013)	3.234,07
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	9.702,21

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2008 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εκροών - 19%	160.819,03
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	57.132,37
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	217.951,40
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 19%	30.555,62
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 13%	7.427,21
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	37.982,83
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εισροών - 19%	38.892,24
Δαπάνες φορολογητέες	89.000,99
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	127.893,23
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 19%	7.389,53
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	16.881,05
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	24.270,58
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	24.270,58
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	13.712,25
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (αρ 58 ^α ν 4174/2013)	6.856,13

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	20.568,38

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2009 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<u>ΕΚΡΟΕΣ</u>	
Αξία φορολογητέων εκρών - 19%	115.056,85
Αξία φορολογητέων εκρών - 13%	32.165,40
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	147.222,25
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ - 19%	21.600,80
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ - 13%	4.181,50
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ</u>	<u>26.042,30</u>
<u>ΕΙΣΡΟΕΣ</u>	
Αξία φορολογητέων εισρών - 19%	6.931,40
Δαπάνες φορολογητέες	55.997,33
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	62.928,73
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ - 19%	1.316,97
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	10.594,40
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</u>	<u>11.911,37</u>
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις	0,00
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</u>	<u>11.911,37</u>
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<u>14.130,93</u>
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (αρ 58^α ν 4174/2013)	7.065,47
<u>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>21.196,40</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2010 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<u>ΕΚΡΟΕΣ</u>	

Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	131.357,66
Αξία φορολογητέων εκροών - 21%	94.939,60
Αξία φορολογητέων εκροών - 19%	46.094,87
Αξία φορολογητέων εκροών - 16%	33.805,60
Αξία φορολογητέων εκροών - 15%	12.988,50
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	9.096,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	328.282,23
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	30.212,26
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 21%	19.937,32
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 19%	8.758,03
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	5.408,90
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 15%	1.948,28
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 13%	1.182,48
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	67.447,27
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%	72.357,12
Αξία φορολογητέων εισροών - 21%	30.778,07
Αξία φορολογητέων εισροών - 19%	5.912,50
Δαπάνες φορολογητέες	94.542,51
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	203.590,20
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	16.642,63
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 21%	6.463,42
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 19%	1.124,43
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	20.645,40
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	44.875,88
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	22.571,39
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (αρ 58^α ν 4174/2013)	11.285,70
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	33.857,09

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2011 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ	

Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	192.344,69
Αξία φορολογητέων εκροών - 16%	64.114,92
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	256.459,61
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	44.230,28
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	10.258,39
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	54.497,67
<u>ΕΙΣΡΟΕΣ</u>	
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%	45.486,30
Δαπάνες φορολογητέες	46.946,02
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	92.432,32
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	10.461,85
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	10.749,21
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	21.211,06
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	21.211,06
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	33.286,61
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (αρ 58^α ν 4174/2013)	16.643,30
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	49.929,91

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2012 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<u>ΕΚΡΟΕΣ</u>	
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	148.488,49
Αξία φορολογητέων εκροών - 16%	23.652,12
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	172.140,61
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	34.152,35
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	3.784,34
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	37.936,69
<u>ΕΙΣΡΟΕΣ</u>	
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%	7.955,68

Δαπάνες φορολογητέες	32.105,53
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	40.061,21
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	1.829,81
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	7.375,39
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</u>	<u>9.205,20</u>
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις	0,00
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</u>	<u>9.205,20</u>
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.731,49
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (αρ 58 ^α ν 4174/2013)	14.365,75
<u>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>43.097,24</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1/2013-31/12/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<u>ΕΚΡΟΕΣ</u>	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	148.685,88
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ -16%	22.943,35
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</u>	<u>171.629,23</u>
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	8.499,00
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</u>	<u>180.128,23</u>
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	34.197,75
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	3.670,94
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ</u>	<u>37.868,69</u>
<u>ΕΙΣΡΟΕΣ</u>	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	26.262,75
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ	15.022,51
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</u>	<u>41.285,26</u>
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	6.040,43
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	3.439,19
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</u>	<u>9.479,62</u>
<u>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>	<u>28.389,07</u>
<u>ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (ΑΡΘ 58^Α ΚΦΔ)</u>	<u>14.194,55</u>

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	42.583,61
----------------------	------------------

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1/2014-31/12/2014 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	92.171,11
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	6.398,50
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	98.569,61
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	13.226,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	111.796,11
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	21.199,35
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	1.023,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	22.223,11
ΕΙΣΡΟΕΣ	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	11.287,29
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ	1.727,30
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.014,59
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	2.596,08
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ	326,25
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.922,33
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	19.300,78
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (ΑΡΘ 58^Α ΚΦΔ)	9.650,39
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	28.951,17

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1/2015-31/12/2015 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	109.619,55

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ -16%	7.167,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	<u>116.786,55</u>
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	43.050,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	<u>159.837,05</u>
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 23%	25.212,49
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ - 16%	1.146,72
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	<u>26.359,21</u>
ΕΙΣΡΟΕΣ	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ – 23%	15.372,40
ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ	10.700,07
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	<u>26.072,47</u>
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - 23%	3.535,65
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ	2.433,60
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	<u>5.969,25</u>
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<u>20.389,96</u>
ΠΛΕΟΝ : ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (ΑΡΘ 58^Α ΚΦΔ)	<u>10.194,98</u>
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	<u>30.584,94</u>

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την κρίση περί εφικτού ή μη του λογιστικού προσδιορισμού και των ελεγκτικών επαληθεύσεων είναι ο χρόνος διάπραξης των αποδιδόμενων παραβάσεων (ΣΤΕ 1102/2017).

Επειδή, ως νέα στοιχεία, κατά τις διατάξεις της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που προσκομίζονται με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και χρήζουν αξιολόγησης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ορίζονται αυτά τα οποία έχουν ανακύψει οψιγενώς και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, οι κατά τα λοιπά διαπιστώσεις ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, όπως καταγράφονται στις από 29/3/2019 α) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2007,β) Έκθεση Μερικού Ελέγχου και προστίμου ΦΠΑ, Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2007-2012,γ) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2010-2012 δ) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως 2013-2015 και ε) Έκθεση Μερικού Ελέγχου και προστίμου ΦΠΑ χρήσεων 2013-2015, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13-05-2019 και αριθ. πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

α. Φόρος εισοδήματος: 21.919,54 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 9.702,21€

γ. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

δ. ΚΒΣ: 2.930,00€ (ως πράξη/2019)

ε. ΚΒΣ: 586,00€ (ως πράξη/2019)

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

α. ΦΠΑ: 20.568,38€

β. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

γ. ΚΒΣ: 600,00€ (ως πράξη/2019)

3. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

α. ΦΠΑ: 21.196,40€

β. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

γ. ΚΒΣ: 600,00€ (ως πράξη/2019)

4. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

α. Φόρος εισοδήματος: 159.297,30 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 33.857,09€

γ. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

δ. ΚΒΣ: 600,00€ (ως πράξη/2019)

5. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

α. Φόρος εισοδήματος: 155.006,60 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 49.926,91€

γ. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

δ. ΚΒΣ: 2.800,00€ (ως πράξη/2019)

6. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

α. Φόρος εισοδήματος: 113.524,73 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 43.097,24€

γ. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

δ. ΚΒΣ: 2.400,00€ (ως πράξη/2019)

7. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

α. Φόρος εισοδήματος: 100.356,21 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 42.583,61€

γ. Πρόστιμο ΦΠΑ : 300,00€ (ως πράξη/2019)

δ. ΚΒΣ: 600,00€ (ως πράξη/2019)

8. Φορολογικό έτος 2014

α. Φόρος εισοδήματος: 54.661,31 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 28.951,17€

γ. ΚΦΑΣ: 100,00€ (ως πράξη/2019)

9. Φορολογικό έτος 2015

α. Φόρος εισοδήματος: 76.162,01 € (ως πράξη/2019)

β. ΦΠΑ: 30.584,94€

γ. ΚΦΑΣ: 100,00€ (ως πράξη/2019)

10. Φορολογικό έτος 2018

Πράξη προστίμου 250,00€ (ως πράξη/2019)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.