



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 26-11-2019

Αριθμός Απόφασης:3224

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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.

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-06-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, που εδρεύει στη Δάφνη Αττικής, οδός, κατά των κάτωθι περιγραφόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης :

1)Της με αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 -31/12/2003,

2)Της με αρ./2019 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 -31/12/2003,

3)Της με αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 -31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και την από 28-05-2019 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ κατ' επανάληψη διαδικασίας., ως οι με αρ., &/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 9^ο Μονομελές).

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ΦΠΑ ύψους 37.255,31 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58Α § 2 Ν. 4174/2013) - ποσοστού 50% του κύριου φόρου - ύψους 18.627,66 ευρώ, πλέον τόκοι υπερημερίας (κατ' άρθρο 53 § 1 Ν. 4174/1013) ύψους 17.677,64 ευρώ, ήτοι συνολικά: 73.569,61 ευρώ,

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 7.814,95, επειδή διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων που ορίζουν την διαδικασία αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, συνολικής καθαρής αξίας 86.832,75 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 18% 15.629,89 €,το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του.

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ΦΠΑ ύψους 60.807,65 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58Α § 2 Ν. 4174/2013) - ποσοστού 50% του κύριου φόρου - ύψους 30.403,83 ευρώ και τόκοι υπερημερίας (κατ' άρθρο 53 § 1 Ν. 4174/1013) ύψους 28.853,23 ευρώ ήτοι συνολικά : 120.064,71 ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό

Με την με αρ./01-04-2019, εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος ΦΠΑ, για τις χρήσεις 2003-2004, κατ' επανάληψη

διαδικασίας, συνεπεία των με αρ.,/2019 και/2019 οριστικών αποφάσεων του 9^{ου} Τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με τις οποίες ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους (συγκεκριμένα για την υπογραφή αυτών από όργανο το οποίο επιλήφθηκε χωρίς να έχει δημοσιευθεί η κανονιστική απόφαση μεταβίβαση αρμοδιοτήτων / εξουσιοδότησης υπογραφής προς αυτό και άρα χωρίς να έχει αποκτήσει την αρμοδιότητα αυτή) τα υπ αρ/2010 και/2010 Φύλλα Ελέγχου Προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2003 και 2004 και η υπ' αρ./2010 πράξη προστίμου ΦΠΑ .

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου τα βιβλία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή για την χρήση 2003 λόγω της διαπίστωσης της παράβασης της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα και ανεπαρκή για την χρήση 2004 λόγω μη προσκόμισης-καταστροφής των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης. Η κρίση των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών την χρήση 2003 και ανεπαρκών την χρήση 2004 είχε ως αποτέλεσμα τα προσδιοριστούν εξωλογιστικά οι φορολογητέες εκροές για την χρήση 2003 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 48 του ν 2859/2000 και τις διατάξεις των άρθρων 30-32 του ν.2238/1994 και για την χρήση 2004 ο έλεγχος δέχθηκε τις δηλωθείσες εκροές και προσδιόρισε τις εισροές με δικαίωμα έκπτωσης από τα στοιχεία- δεδομένα δηλώσεων , συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κλπ που είχε στην διάθεσή του. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδοθήκαν οι με αριθμό&/2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2003 και 2004 και η/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ έτους 2003.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **αιτείται την ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής :

- *Διότι το δικαίωμα του Δημοσίου (δια της Α.Α.Δ.Ε. και της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) προς έκδοση των αρχικών - προηγούμενων και ακυρωθέντων για τυπικούς λόγους υπ' αρ./2010 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και υπ' αρ./ 2010 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της διαχειριστικής μου χρήσης 2003, είχε υποπέσει σε παραγραφή ήδη από 31/12/2009, ήτοι προ καν της έκδοσής τους, στις 15/1/2010. Και, συνεπώς, δεν επιτρέπεται η επανέκδοσή τους, ούτε κατ' «επανάληψη διαδικασίας».*

- *Διότι, ως προς την επόμενη χρήση μου 2004, αφού εγώ παρέδωσα στον έλεγχο τα πλήρη τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία μου της χρήσης αυτής (ως είχαν βέβαια αλλοιωθεί από τη διαβροχή τους με ύδατα και λύματα, λόγω των χωρησάντων πλημμυρών - ανωτέρα βία την οποία αποδέχθηκε πλήρως ο έλεγχος) και δεδομένου ότι, όπως διαπίστωσε η από 15/1/2010 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α.” της αντιδίκου Δ.Ο.Υ., το μεν ποσοστό των δηλωθέντων μικτών κερδών μου ανήλθε στο φυσιολογικό ποσοστό 20,08%, τα δε δηλωθέντα κέρδη μου “ήταν μειωμένα λόγω [του] ανταγωνισμού της αγοράς αυτοκινήτων” και αφού, επιπλέον, δεν διαπιστώθηκε και η οιαδήποτε φορολογική παράβασή μου (από οιαδήποτε πηγή πληροφοριών), τα μεν βιβλία μου δεν έπρεπε ν’ απορριφθούν ως ανεπαρκή, οι δε φορολογητέες εκροές και εισροές μου δεν έπρεπε να προσδιοριστούν εξωλογιστικά - αλλά έπρεπε/ πρέπει να γίνουν δεκτές ως ειλικρινείς οι υποβληθεί-*

σες δηλώσεις μου όλων των φορολογικών αντικειμένων.

- Άλλως, αν ήθελε γίνει αποδεκτή η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων μου της χρήσης μου 2004 ως ανεπαρκών και ο επακόλουθος εξωλογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών και εισροών μου (και του επ' αυτών αναλογούντος Φ.Π.Α.), οι εισροές και φορολογητέες δαπάνες μου με δικαίωμα έκπτωσης πρέπει να επαναπροσδιοριστούν στο ποσό των 816.122,79 ευρώ, με αναλογούντα εκπεστέο Φ.Π.Α. εισρών 146.922,52 ευρώ - ώστε το τελικό χρεωστικό, σε βάρος μου, υπόλοιπο κύριου φόρου να περιοριστεί στο ποσό των 16.258,30 ευρώ (αντί των καταλογισθέντων - κατ' εφαρμογή του χωρήσαντος παρανόμως ημιεξωλογιστικού προσδιορισμού - 60.807,65 ευρώ), κατά συναφή τροποποίηση της υπ' αρ./2019 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

➤ **Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου στη χρήση 2003**

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 36 § 1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57παρ. 1 του Ν.2859/2000** «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.2. Κατ' εξαίρεση ... μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ, εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου ... οφείλεται σε πράξη ή παρά-λειψη από πρόθεση του υπόχρεου στον φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 49 παρ. 3 του Ν.2859/2000**, ««Πράξη προσδιορισμού του φόρου κι αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ...».

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφο 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997**, «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία, εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση»,

Επειδή, σύμφωνα με τις **ειδικές ρυθμίσεις της παρ. 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/ 2002** (που τροποποιήθηκε δια της προσθήκης τελευταίου εδαφίου με την παρ. 2 του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003),

«Για τις υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992, σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 84 παρ. 6 του Ν. 2238/94** «6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 59 παρ. 1 του Ν. 2859/2000**: « «1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή, εν προκειμένω έχει εκδοθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης η με αριθμό/2007 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ ΠΔ 186/92 έτους 2002 για την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα . Η συγκεκριμένη πράξη εκδόθηκε την 22-8-2007 και κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο την 3-9-2007 δηλαδή μέσα στον χρόνο της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2002. Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/ 2002<<για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία (2003 και μετά), ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια>> δηλαδή για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2003 έως και 31-12-2011. Περαιτέρω, η υπό κρίση επανάληψη διαδικασίας διενεργήθηκε εντός του έτους από την κοινοποίηση στην φορολογική αρχή της απόφασης.

Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου σε κανένα στάδιο δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

➤ **Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο περί ανεπάρκειας βιβλίων και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων στην χρήση 2004**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 , 5 Π.Δ. 186/92, ως ίσχυαν στην κρινόμενη περίοδο:

«Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά η αθροιστικά:

α).....

β).....

γ) δεν εκδίδει η εκδίδει ανακριβή η εικονικά η πλαστά ως προς την ποσότητα η την αξία η τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης η αξίας, η λαμβάνει ανακριβή η εικονικά τέτοια στοιχεία.

στ) δεν διαφυλάσσει η δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3 του ιδίου άρθρου.

Οι πράξεις και οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των

βιβλίων, ώστε να επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

5. Η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις, οι οποίες κατά την κρίση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό, μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, από τριμελή Επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ο επιτηδευματίας δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαινεται εντός μηνός, με αιτιολογημένη απόφασή της, αν οι ανεπάρκειες ή ανακρίβειες που αναφέρονται στο σημείωμα συνεπάγονται απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Η Επιτροπή δύναται να διατάσσει συμπληρωματικό έλεγχο για διευκρίνιση των λόγων για τους οποίους ζητείται η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32 παρ 1 και 2 του ν 2238/1994**, ως ίσχυαν στην κρινόμενη περίοδο:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του ΚΦΣ καθώς και των επιχειρήσεωνη τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους 16%.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους, που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει καθορίσει το Υπ. Εμπορίου. Όταν το Υπ. Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους..... Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβήο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού συγκρίνεται ο συντελεστής από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή.....

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται η αντιστοιχεί στα τελικά προσδιορισθέντα κέρδη δε μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%.».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν 2859/00** : «3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 παρ 1 του Ν 2859/00** «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την **απόφαση ΣΤΕ 1163/2012** Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης έχουν καταστραφεί , παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής , ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, επέρχεται με εξομίωση , από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς την περίπτωση της μη

τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2490/1984,701/2001) και επομένως δικαιολογείται η προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης (ΣΤΕ 3413/1981, 1021/1996, 2743/1996, 4780/1996, 2198/1997, 1426/2000,701/2001,304/2003)

Επειδή, ο καθορισμός από το νόμο ενός συντελεστή καθαρού κέρδους για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων , στην περίπτωση που αυτές δεν τηρούν επαρκή και ειλικρινή βιβλία, συνάδει προς το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ 1 περί αναλογικότητας) δεδομένου ότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο (ΣΤΕ 3474/2011).

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προαναφέρθηκε, για την χρήση 2004, τα βιβλία της επιχείρησης κρίθηκαν ανεπαρκή λόγω μη προσκόμισης – καταστροφής των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης. Η κρίση των βιβλίων και στοιχείων ανεπαρκών την χρήση 2004 είχε ως αποτέλεσμα τα προσδιοριστούν εξωλογιστικά τα καθαρά κέρδη στην χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν 2238/1994.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28-05-2019 έκθεση ελέγχου έκθεση ελέγχου : «Από το αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι έχει υποβληθεί από τον ελεγχόμενο η υπ αρ. πρωτ./9-5-05 γνωστοποίηση στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι. .

«Σας γνωρίζουμε ότι την 20/4/2005 σε αποθηκευτικό χώρο της επιχείρησης μου στον οποίο αποθηκεύω εμπορεύματα και τα αρχεία βιβλίων και στοιχείων παρελθουσών χρήσεων λόγω του μεγάλου όγκου των ,επί της οδού ιδιοκτησίαςΑΦΜλόγω πλημμύρας ,λύματα της πολυκατοικίας, κατέστρεψαν τα εμπορεύματα και τα αρχεία παρά τα προσήκοντα μέτρα που είχαν ληφθεί για την αποφυγή τέτοιων καταστάσεων, όπως ειδική υποβρύχια αντλία ,η οποία ετίθετο σε λειτουργία όταν η στάθμη των υδάτων ανέβαινε.

Σημειώνω ότι τα αρχεία των βιβλίων και των στοιχείων παρ όλα αυτά βρίσκονται στην διάθεση κάθε ελέγχου όπως έχουν διαμορφωθεί μετά το τυχαίο και λόγω ανωτέρας βίας γεγονός>>.....

Β. Κατόπιν της με αρ. πρωτ./9-5-05 γνωστοποίησης περί πλημμύρας εκδόθηκε εντολή προληπτικού ελέγχου/27-5-2005 στον ελεγκτήο οποίος με την από 18-10-2005 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ βεβαιώνει τα ανωτέρω εκτεθέντα γεγονότα και προσθέτει

Ότι είναι ακόμη εμφανή τα ίχνη από την υπερχείλιση των λυμάτων -τα αρχεία των βιβλίων και των στοιχείων ετών 2004 και παλαιότερα φέρουν ακόμα εμφανή ίχνη διαβροχής πλην όμως υφίστανται στο σύνολο τους και τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου .Έγινε προφορική σύσταση στον ελεγχόμενο για την διατήρηση του εν λόγω αρχείου έστω όπως έχει διαμορφωθεί για τις ανάγκες του τακτικού ελέγχου -στην κρίση του οποίου επαφίεται το θέμα κατά πόσον είναι δυνατή η αξιοποίηση του εν λόγω αρχείου.»

Επειδή, ο υπό κρίση έλεγχος έλαβε υπόψη τις ανωτέρω πληροφορίες και κατόπιν των επαληθεύσεων βάσει στοιχείων επιτηδευματία – έλεγχου τήρησης των βιβλίων και στοιχείων που προβλέπον-

ται από τον ΚΒΣ έκρινε ότι : «Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 1,2,3,4,7 έως και 16 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ήταν αδύνατο να εξακριβωθεί αν αυτά τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, καθώς αυτά κατά το μεγαλύτερο μέρος τους κατεστράφησαν λόγω γεγονότος ανωτέρας βίας (πλημμύρας) που είχε προηγηθεί στον χώρο που αυτά φυλάσσονταν και για τον λόγο αυτό επίσης καθίσταντο αδύνατες οι όποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 28-5-2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ που συντάχθηκε στα πλαίσια της επανάληψης διαδικασίας ο έλεγχος έλαβε υπόψη:

1 τις προαναφερθείσες ισχύουσες διατάξεις

2.το γεγονός ότι, όπως δέχεται ο έλεγχος, η καταστροφή των βιβλίων και των στοιχείων της, οφείλεται σε συνθήκες ανωτέρας βίας

3.το σύνολο των πραγματοποιηθέντων συναλλαγών ,όπως αυτό προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών —προμηθευτών.

α. έχουν δηλωθεί εκροές όπως προκύπτουν από το Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την εκκαθαριστική ΦΠΑ, 705.638,85 ευρώ, ενώ από την συγκεντρωτική πελατών προκύπτουν εκροές 360.472,30 ευρώ , ενώ από την διασταύρωση προκύπτουν εκροές 302.938,48 ευρώ και επομένως **οι εκροές λαμβάνονται ως η υποβληθείσα εκκαθαριστική ΦΠΑ 705.638,85 ευρώ.**

β. έχουν δηλωθεί εισροές όπως προκύπτουν από και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και το Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως κάτωθι :

Αγορές εμπορευμάτων	166.176,62
Αγορές παγίων	30.571,05
Εισαγωγές	27.076,48
Σύνολο	223.824,15

Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης 369.018,54 ευρώ από την συγκεντρωτική προμηθευτών προκύπτουν αγορές, δαπάνες κλπ 172.343,68 ευρώ και από την διασταύρωση προκύπτουν αγορές ,δαπάνες κλπ 224.911 ,83 ευρώ.

Επίσης από το Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης και τον ισολογισμό προκύπτουν δαπάνες 127.270,55 ευρώ εκ των οποίων δαπανών ποσά όπως :

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	81.862,73
Αποσβέσεις παγίων	8.324,68
Φόροι τέλη	2.579,48
Λοιπές δαπάνες	3.165,05
Σύνολο	95.931,94

είναι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, ποσό που συμφωνεί και με την εκκαθαριστική δήλωση

ΦΠΑ.

Άρα τεκμαίρεται ότι το ποσό δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης 369.018,54 ευρώ και φόρος εισροών 65.434,32 ευρώ δεν προκύπτει από τα στοιχεία που διαθέτει ο έλεγχος και το ποσό αυτό περιορίζεται ως ακολούθως: δαπάνες Ε3 δήλωσης 127.270,55 ευρώ μείον δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 95.931,94 ευρώ υπόλοιπο δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης 31.338,61 ευρώ.

4.τις πραγματοποιηθείσες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις όπως προκύπτουν από το με αρ. πρωτ./29-9-09 έγγραφο από το V.I.E.S ΑΞΙΑ 451.449,00, έχουν δηλωθεί στο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 317.679,93 ευρώ ,ενώ στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έχει δηλώσει 317.679,93 ευρώ.

5.Το με αρ. πρωτ. 1100667/6154/1095/0014/2003 έγγραφο (διοικητική λύση) της 14 ης Δ/σης Φ.Π.Α σύμφωνα με το περιεχόμενο του οποίου στην περίπτωση καταστροφής των στοιχείων, επί των οποίων στηρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ,αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ ,που έχει εκπέσει εφόσον από τα λοιπά στοιχεία που διαθέτει ο έλεγχος ,αποδεικνύεται ότι ή ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τον κρίσιμο χρόνο ,που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ κατείχε τα εν λόγω στοιχεία.

Επειδή, εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερθείσες διατάξεις και νομολογία καθώς και τα πραγματικά περιστατικά, ορθώς ο έλεγχος, λόγω αδυναμίας προσδιορισμού λογιστικού αποτελέσματος έκρινε τα βιβλία ανεπαρκή και προσδιόρισε τις φορολογικές υποχρεώσεις ΦΠΑ για την διαχ/κή περίοδο 1/1/2004-31/12/2004 λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα εκροών βάσει των δηλώσεων του προσφεύγοντος και όχι εξωλογιστικά δεδομένα όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Συνεπώς ο παρών λόγος που επικαλείται ο προσφεύγων απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο περί ημι εξωλογιστικού προσδιορισμού των δαπανών και του επ'αυτών αναλογούντος ΦΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 32 παρ 1 του Ν 2959/00 το δικαίωμα άσκησης έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1100667/6154/1095/0014/2003 έγγραφο (διοικητική λύση) της 14 ης Δ/σης Φ.Π.Α σύμφωνα με το περιεχόμενο του οποίου στην περίπτωση καταστροφής των στοιχείων, επί των οποίων στηρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ,αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ ,που έχει εκπέσει εφόσον από τα λοιπά στοιχεία που διαθέτει ο έλεγχος ,αποδεικνύεται ότι ή ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τον κρίσιμο χρόνο ,που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ κατείχε τα εν λόγω στοιχεία.

Επειδή, εν προκειμένω λόγω καταστροφής των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα για το έτος 2004 ο έλεγχος, δέχθηκε τις δηλωθείσες εκροές και προσδιόρισε τις φορολογητέες εισροές με βάση τα λοιπά στοιχεία που είχε στην διάθεσή του (δηλώσεις εισοδήματος και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών) και όχι με βάση ημι-εξωλογιστικά δεδομένα και ημι-εξωλογιστικό προσδιορισμό όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/05/2019 εκθέσεις ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ αρ.6 Ν.2523/1997, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./28-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2003

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.042.371,61	1.109.420,02	67.048,41	1.109.420,02	67.048,41
Αξία φορολογητέων εισροών		970.613,97	883.781,22	86.832,75	883.781,22	86.832,75
Φόρος εκροών		-186.306,75	198.243,46	11.936,71	198.243,46	11.936,71
Υπόλοιπο φόρου εισροών		187.320,80	160.988,15	26.332,65	160.988,15	26.332,65
Πιστωτικό υπόλοιπο						
Χρεωστικό υπόλοιπο			37.255,31	37.255,31	37.255,31	37.255,31
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			36.305,30	36.305,30	36.305,30	36.305,30
Σύνολο για βεβαίωση ή για καταβολή			73.560,61	73.560,61	73.560,61	73.560,61
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση					
	για επιστροφή η					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ Α- ΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.022.068,78	1.022.068,78		1.022.068,78	
Αξία φορολογητέων εισροών		912.054,73	574.374,80	337.679,93	574.374,80	337.679,93
Φόρος εκροών		-181.277,30	181.277,30		181.277,30	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		181.277,30	120.469,65	60.807,65	120.469,65	60.807,65
Πιστωτικό υπόλοιπο						
Χρεωστικό υπόλοιπο			60.807,65	60.807,65	60.807,65	60.807,65
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			59.257,06	59.257,06	59.257,06	59.257,06
Σύνολο για βεβαίωση ή για καταβολή			120.064,71	120.064,71	120.064,71	120.064,71
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση					
	για επιστροφή η		120.064,71	120.064,71	120.064,71	120.064,71
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2003

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ ΑΡ.6 ν.2523/1997:7.814,95

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.