



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/01/2020

Αριθμός Απόφασης: 61

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, που εδρεύει στα, κατά των: α) υπ' αριθμ., και/14-08-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, β) υπ' αριθμ., και/14-08-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 14/08/2019 σχετικές Εκθέσεις α) Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 171.456,04 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 85.728,02 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 257.184,06 €.

Με την υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 10.241,99 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.560,50 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 12.802,49 €.

Με την υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου της προσφεύγουσας, από 51.213,64 € σε 2.280,48 €.

Με την υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας, από 52.128,16 € σε 4.756,91 €.

Με την υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου αυξήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας, κατά 17.636,08 €.

Με την υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας, από 92.563,34 € σε 13.326,60 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 14/08/2019 σχετικών Εκθέσεων α) Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου, που διενεργήθηκαν συνεπεία της υπ' αριθμ. /04.06.2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, αιτία της οποίας απετέλεσε η παραλαβή της εν λόγω υπόθεσης με το από 07.05.2018 Πρωτόκολλο Παράδοσης-Παραλαβής της Ε.Γ.ΣΔΟΕ ως μεταφερόμενη υπόθεση στην ΑΑΔΕ, Άρθρο 61 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α'141/03-08-2016) & Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών αρ.πρωτ. ΣΔΟΕ Δ.ΣΤΡ.ΣΧΕΔ.00632 ΕΞ2017 ΕΜΠ (ΦΕΚ Β'4333/12-12-2017).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν από την έκδοση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, υπέβαλε την με αρ.πρωτ./12.03.19 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Θήρας για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 – 2014 (χρήσεις 2012 – 2013) & φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να τροποποιήσει τα κάτωθι:

1. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2012 από € 103.850,00 σε € 1.103.850,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
2. Το απόθεμα λήξης χρήσης 2012 από € 81.910,00 σε € 1.081.910,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
3. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2013 από € 81.910,00 σε € 1.081.910,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
4. Το απόθεμα λήξης χρήσης 2013 από € 103.750,00 σε € 1.103.750,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
5. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2014 από € 103.750,00 σε € 1.103.750,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
6. Τις αγορές εσωτερικού χρήσης 2014 από € 1.144.196,53 σε € 144.196,53 (διαφορά € 1.000.000,00)

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα αύξησε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€ 1.000.000,00) τα αποθέματα έναρξης & λήξης χρήσεων 2012 & 2013, καθώς και με το ίδιο ποσό το απόθεμα έναρξης χρήσεως 2014. Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο για τους λόγους που θα αναφερθούν στη συνέχεια. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε η αγορά εμπορευμάτων από την προσφεύγουσα χωρίς παραστατικά, ενώ επιπλέον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε κάποιες από τις δαπάνες, ούτε κάποιες από τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της προσφεύγουσας και συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων προέκυψαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Μαζί με τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα και οι υπ' αριθμ./14.08.2019 Οριστικές πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας παρ. 3 άρθρου 17 του Ν.3833/2010, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα και ποσών 5.594,25 ευρώ, 72.593,45 ευρώ και 42.706,88 ευρώ αντίστοιχα, οι οποίες όμως δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Πλημμελής έλεγχος.
2. Δεν διενεργήθηκε έλεγχος για την αποτίμηση του ύψους της απογραφής καθώς και την ορθότητά της.
3. Δεν έγινε αντιπαραβολή των ειδών της αποθήκης με τα είδη που αναφέρονται στα τιμολόγια αγοράς καθώς και στις αποδείξεις πώλησης.
4. Με το υπόμνημά μας συνυποβάλλαμε το θεωρημένο έντυπο απογραφών και ισολογισμού του έτους 2011 το οποίο οι ελεγκτές δεν αναφέρουν στην έκθεση ελέγχου.
5. Ο ισχυρισμός ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που προσκομίστηκαν είναι ανυπόγραφες δεν αποτελεί λόγω απόρριψής τους αλλά πρέπει να αρθεί το τυπικό ελάττωμα με πρόσκληση των ελεγκτών και εν συνεχεία να συνεκτιμηθούν από αυτούς κατά

τη διενέργεια των ελεγκτικών διασταυρώσεων και επαληθεύσεων, όπερ δεν έπραξαν.

6. Όσον αφορά το σκέλος των δαπανών που περιέλαβα στις δηλώσεις μου αφαιρούνται σχεδόν όλες αόριστα.

Στις 13/11/2019, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ, με το οποίο προβάλλονται οι ίδιοι ισχυρισμοί με την ενδικοφανή προσφυγή, ενώ προσβάλλονται για πρώτη φορά οι υπ'αριθμ., και/14.08.2019 Οριστικές πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας παρ. 3 άρθρου 17 του Ν.3833/2010, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Στις 23/12/2019, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στην Υπηρεσία μας δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ και το οποίο αποτελεί πιστό αντίγραφο του ανωτέρω υπ'αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/13-11-2019 υπομνήματος. Κατατέθηκε δηλαδή το ίδιο υπόμνημα δύο φορές στις 13/11/2019 και στις 23/12/2019 και ως εκ τούτου το δεύτερο υπόμνημα δεν λαμβάνεται υπόψη.

Στη συνέχεια, στις 07/01/2020, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας μία κούτα συνοδευόμενη από μία αίτηση, η οποία έγραφε 1) στικάκι, 2) Ισολογισμούς 2014-2015-2016, 3) Δηλώσεις 2014, 2015, 2016, 4) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμός 2012, 5) Βιβλίο Απογραφών 2014-2015-2016, 6) Ισοζύγια, 7) Στοιχεία Βιβλίων και η οποία έλαβε αριθμ. πρωτ. από την Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-01-2020.

Ως προς τις υπ'αριθμ., και/14.08.2019 Οριστικές πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας παρ. 3 άρθρου 17 του Ν.3833/2010, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, οι οποίες προσβάλλονται με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Υπόμνημα της προσφεύγουσας, το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας στις 13/11/2019

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα

του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 εδαφ. γ και 5 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς τον φορολογούμενο συντελείται ως εξής:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας,.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση των προσβαλλόμενων και με αριθμ.**, **και**/14.08.2019 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας παρ. 3 άρθρου 17 του Ν.3833/2010, **έγινε νομίμως και εγκύρως**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας, με αριθμό συστημένου REGR την 16/08/2019 και η κοινοποίησή της έχει συντελεστεί **κατά την 03/09/2019.**

Επειδή, οι με αριθμ., **και**/14.08.2019 οριστικές πράξεις δεν προσβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά συμπεριλήφθηκαν στο συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας που κατατέθηκε **την 13/11/2019**, ήτοι μετά την

πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή τους, **τυγχάνουν απαράδεκτες ως εκπροθέσμως ασκηθείσες** και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων, επί της ουσίας, ισχυρισμών της προσφεύγουσας επ'αυτών εφόσον έχουν οριστικοποιηθεί.

Ως προς τις λοιπές πράξεις που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.10 του άρθρου 4 του ν.4093/12:

«10. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης:

.....

10.2. Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του **άρθρου 101** του ν. **2238/1994** που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του π.δ. **1123/1980**.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.), που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου αυτού. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται: α) Τα αποθέματα τα οποία καταγράφονται στο βιβλίο ή σε καταστάσεις διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα, την κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και τη συνολική του αξία, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 του ν.4308/2014:

«1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

.....
4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων

1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:

α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2. Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

3. Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από:

α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή

β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4172/2013:

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης,

καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με «τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Εκπιπτόμενες 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.

Επειδή, στο άρθρο 25 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων

Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Ωστόσο, ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.»

Επειδή, στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... 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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 του ν. 2859/2000:

«1. Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του ν.4174/2013:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

.....»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσφεύγουσα επιχείρηση, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν από την έκδοση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, υπέβαλε την με αρ.πρωτ./12.03.19 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Θήρας για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 – 2014 (χρήσεις 2012 – 2013) & φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να τροποποιήσει τα κάτωθι:

1. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2012 από € 103.850,00 σε € 1.103.850,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
2. Το απόθεμα λήξης χρήσης 2012 από € 81.910,00 σε € 1.081.910,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
3. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2013 από € 81.910,00 σε € 1.081.910,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
4. Το απόθεμα λήξης χρήσης 2013 από € 103.750,00 σε € 1.103.750,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
5. Το απόθεμα έναρξης χρήσης 2014 από € 103.750,00 σε € 1.103.750,00 (διαφορά € 1.000.000,00)
6. Τις αγορές εσωτερικού χρήσης 2014 από € 1.144.196,53 σε € 144.196,53 (διαφορά € 1.000.000,00)

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα αύξησε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€ 1.000.000,00) τα αποθέματα έναρξης & λήξης χρήσεων 2012 & 2013, καθώς και με το ίδιο ποσό το απόθεμα έναρξης χρήσεως 2014. Συγκεκριμένα, ο πίνακας απογραφής εμπορεύσιμων στοιχείων διαμορφώθηκε ως κάτωθι:

| ΧΡΗΣΗ | ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ | | ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ | |
|-------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| | ΑΡΧΙΚΗ | ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ | ΑΡΧΙΚΗ | ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ |
| | | | | |

| | ΔΗΛΩΣΗ | ΔΗΛΩΣΗ | ΔΗΛΩΣΗ | ΔΗΛΩΣΗ |
|------|------------|--------------|------------|--------------|
| 2011 | | | 103.850,00 | |
| 2012 | 103.850,00 | 1.103.850,00 | 81.910,00 | 1.081.910,00 |
| 2013 | 81.910,00 | 1.081.910,00 | 103.750,00 | 1.103.750,00 |
| 2014 | 103.750,00 | 1.103.750,00 | 647.710,00 | 647.710,00 |

Επειδή, η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2013 (χρήση 2012) δεν δύναται να παράγει αποτελέσματα καθώς, βάσει των διατάξεων του άρθρου 19§3 του ν.4174/13 (ΚΦΔ), δεν παρέχεται το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης όταν το δικαίωμα για τον έλεγχο της αρχικής δήλωσης από τη φορολογική διοίκηση έχει παραγραφεί.

Επειδή, βάσει της έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης οικ.έτους 2013 (χρήση 2012) τροποποίησε το απόθεμα έναρξης & λήξης κατά € 1.000.000,00 επιπλέον. Αυτό σημαίνει ότι η απογραφή λήξης της χρήσης 2011 ήταν 1.103.850,00 € και όχι 103.850,00 € που έχει δηλώσει. Βάσει των στοιχείων του εντύπου Ε3 της χρήσης 2011, η επιχείρηση παρουσιάζει απόθεμα έναρξης την 01.01.2011 126.110,00 €, αγορές 450.053,07 € & ακαθάριστα έσοδα 1.116.771,38 €. Συνεπώς, ακόμα και στην περίπτωση που ήθελε η επιχείρηση να έχει μηδενικές πωλήσεις, δεν θα μπορούσε σε καμία περίπτωση να έχει απόθεμα λήξης στις 31.12.11 1.103.850,00 € (απόθεμα έναρξης 01.01.12 βάσει τροποποιητικής δήλωσης της προσφεύγουσας μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου), καθώς το άθροισμα αποθέματος έναρξης 2011 & αγορών 2011 ισούται με € 576.163,07 < € 1.103.850,00. Αποδεικνύεται σε κάθε περίπτωση ότι το απόθεμα έναρξης 01.01.2012 δε θα μπορούσε να είναι σε καμία περίπτωση αυτό που δηλώνεται με την τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης χρήσης 2012 στη Δ.Ο.Υ Θήρας, για την αύξηση του αποθέματος έναρξης κατά € 1.000.000,00, δεν προσκόμισε ούτε τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ούτε την απογραφή που διενεργήθηκε 31.12.2011 καταχωρημένη σε θεωρημένο έντυπο, όπως προέβλεπαν οι προϊσχύουσες διατάξεις του ΠΔ/τος 186/92 (ΚΒΣ), αλλά αυθαίρετα και χωρίς να προκύπτει από τα βιβλία της προέβη σε αυτή την τροποποίηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα, για όλες τις χρήσεις για τις οποίες τροποποιεί την απογραφή έναρξης (απογραφές 31.12.2011, 31.12.2012 & 31.12.2013), διενήργησε φυσική απογραφή ως είχε υποχρέωση, και είναι πρακτικά αδύνατο, αντιβαίνοντας στην κοινή λογική, να έκανε και τις τρεις φορές λανθασμένη απογραφή κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€ 1.000.000,00), ακριβώς.

Επειδή, ακόμα και στην περίπτωση που ήθελε οι απογραφές να είναι αυτές που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα αλλά, κάθε χρόνο, να μεταφέρονταν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος λανθασμένα, δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανέναν δημοσιευμένο ισολογισμό των χρήσεων 2011, 2012 & 2013, προκειμένου να αποδείξει τι πραγματικά είχε απογράψει τις χρήσεις για τις οποίες τροποποιεί τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων .

Επειδή, περαιτέρω από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2011 και 2012 προκύπτει ότι έχουν δηλωθεί αγορές ύψους 455.736,79 ευρώ για τη χρήση 2011 και αγορές ύψους 239.154,39 ευρώ για τη χρήση 2012, το άθροισμα των οποίων υπολείπεται του 1.000.000,00 ευρώ που προσπαθεί να δηλώσει η προσφεύγουσα ως απόθεμα.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο έλεγχος των προσκομισθέντων απογραφών 31/12/14, 31/12/15 & 31/12/16, είναι ουσιαστικά ανέφικτος, καθώς η περιγραφή των ειδών σε αυτές διαφέρει από την περιγραφή τους στα ληφθέντα και ιδιαιτέρως στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη ότι πρόκειται για είδη που διαφέρουν ελάχιστα μεταξύ τους και απαιτείται πλήρης αντιστοίχιση των περιγραφών στις απογραφές και στα εκδοθέντα & ληφθέντα στοιχεία. Βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας αποδεικνύεται αβάσιμος.

Επειδή, όπως επισημαίνεται στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου, το προσκομισθέν θεωρημένο έντυπο απογραφών και ισολογισμού του έτους 2011 της προσφεύγουσας, αν και αναφέρεται σε παραγεγραμμένη χρήση, θα μπορούσε να έχει κάποια αξία για τον έλεγχο στην περίπτωση που παράλληλα είχαν δημοσιευτεί οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις προς επιβεβαίωση του χρόνου ενημέρωσης αυτού του βιβλίου, η οποία κάλλιστα μπορεί να έχει γίνει μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και την έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Συν τοις άλλοις, από την ανάγνωση του αποσπασματικά προσκομισθέντος βιβλίου απογραφών και ισολογισμού μόνο της χρήσης 2011, γίνεται αντιληπτό ότι το αποτέλεσμα της χρήσης 2010 δεν μπορεί να είναι αυτό που έχει δηλώσει η προσφεύγουσα στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2011 (χρήση 2010), καθώς το απόθεμα έναρξης 2011 του βιβλίου απογραφών δεν συμφωνεί με το δηλωθέν απόθεμα λήξης 2010, γεγονός που καταδεικνύει την αναξιοπιστία των όσων προσκομίζει η προσφεύγουσα. Βάσει των ανωτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας αποδεικνύεται αβάσιμος.

Επειδή, η απογραφή βάσει των κανόνων της Λογιστικής, απαιτείται να είναι λεπτομερής και πραγματική, να απεικονίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, διότι με αυτήν επιτυγχάνεται η επαλήθευση των εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και ο πραγματικός προσδιορισμός του εξαγομένου λογιστικού αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας) της χρήσης (Εγκ. Υπ. οικ. 117/1968 και 40/1977) και δε δύναται η κατά βούληση τροποποίηση της δηλωθείσας απογραφής

Επειδή, βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1074/2015 “Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013” , η δήλωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/13 συνοδεύεται από αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογεγραμμένα. Η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο ανυπόγραφες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2014. Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας αποδεικνύεται αβάσιμος.

Επειδή, σχετικά με την αναφορά της προσφεύγουσας, που γίνεται στις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν, στην σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου γίνεται λεπτομερής περιγραφή των εν λόγω δαπανών και ο έλεγχος δικαιολογεί μία προς μία τον λόγο που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14/08/2019 Εκθέσεις α) Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και η έκθεση απόψεων της ίδιας Υπηρεσίας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπ' αριθμ. /14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014

| | |
|-------------------------------|--------------|
| <u>Διαφορά φόρου</u> | 171.456,04 € |
| <u>Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.</u> | 85.728,02 € |
| <u>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</u> | 257.184,06 € |

Υπ' αριθμ./14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2015

| | |
|-------------------------------|-------------|
| <u>Διαφορά φόρου</u> | 10.241,99 € |
| <u>Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.</u> | 2.560,50 € |
| <u>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</u> | 12.802,49 € |

Υπ' αριθμ./14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2016

| | |
|-------------------------------------|------------|
| <u>Διαφορά φόρου</u> | 2.280,48 € |
| <u>Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή</u> | 2.280,48 € |

Υπ' αριθμ./14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014

| | |
|-----------------------------------|------------|
| <u>Πιστωτικό υπόλοιπο Διαφορά</u> | 4.756,91 € |
| <u>Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση</u> | 4.756,91 € |

Υπ' αριθμ./14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| <u>Πιστωτικό υπόλοιπο Διαφορά</u> | 17.636,08 € |
| <u>Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση</u> | 17.636,08 € |

Υπ' αριθμ./14-08-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

| | |
|--|--------------------|
| <u>Πιστωτικό υπόλοιπο Διαφορά</u> | 13.326,60 € |
| <u>Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση</u> | 13.326,60 € |

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.

