



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-05-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1366

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,

Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024- ΦΕΚ Α' 58/2024) εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την με ημερομηνία, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου (ELENXIS)
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., αντικείμενο

εργασιών «κατασκευή οικιστικών κτιρίων», που εδρεύει στο, Τ.Κ., Ν., κατά των με αριθμό: α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, γ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2017 και δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS), ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δι' αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

❖ Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ύψους 12.893,48€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, ύψους 6.446,74€, ήτοι συνολικά ποσό **19.340,22€**.

❖ Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, μειώθηκε η «ζημία του φορολογικού έτους» από το ποσό των 175.493,82€ βάσει δηλώσεως, σε 127.284,08€ βάσει ελέγχου, ήτοι κατά το ποσό των **48.209,74€** και προέκυψε ποσό «φόρου για επιστροφή» βάσει δηλώσεως και ελέγχου, ύψους **1.457,34€**.

❖ Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2017 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ύψους 64.366,25€ πλέον προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022, ύψους 32.183,12€, ήτοι καταλογίσθηκε σύνολο φόρου **96.549,37€** και δεν αναγνωρίστηκε το «υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο», ποσού 154,63€.

❖ Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ύψους 2.680,23€ πλέον προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022, ύψους 1.340,11€, ήτοι καταλογίσθηκε σύνολο φόρου **4.020,34€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), κατ' εφαρμογή των διατάξεων των εγκυκλίων ΠΟΛ. 1124/2015 και ΠΟΛ. 1036/2017 και του άρθρου 23 του Ν. 4987/2022, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Σύμφωνα με την από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ποσών 3.497,85€ και 15.984,80€ και συνεπώς καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές, κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Επίσης από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι, στις πραγματοποιήθηκε η πώληση του ακινήτου (οικοδομή Β) δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου στην εταιρία «.....» και λαμβάνοντας τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (διπλογραφικά βιβλία) της επιχείρησης (λογαριασμός 21-00-00-0000, «προϊόντα έτοιμα και ημιτελή») προέκυψαν «κέρδη από πώληση ακινήτου» βάσει ελέγχου, όπως παρακάτω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΟΙΚΟΔΟΜΗ Β')

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΑΞΙΑ	
Ακαθάριστα έσοδα		1.025.908,00
Μείον: Κόστος πωληθέντων	581.833,69	
Αξία οικοπέδου	283.227,03	
ΣΥΝΟΛΟ		(865.060,72)
Έκτακτα κέρδη από πώληση ακινήτου		160.847,28

Ακολουθώντας, ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι, δεν αποδόθηκε φόρος κατόπιν αυτοπαράδοσης ακινήτων, ποσού 268.837,01€, όπως παρακάτω:

	ΑΞΙΑ		
Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες εκροές	581.833,69	312.996,68	268.837,01
Φόρος εκροών για απόδοση βάσει ελέγχου			64.520,88

Επιπλέον, προσδιορίσθηκε ποσό φόρου μη εκπιπτόμενου για κοινές εισροές-δαπάνες (PRORATA), ύψους 2.252,60€, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

Πρώτος λόγος

Τα κέρδη από εκποίηση ακινήτων μετά την αφαίρεση των εξόδων μεταβίβασης, ανέρχονται σε 87.659,92 ευρώ, όπως αναγράφονται στον λογαριασμό 81.03.00.000 των λογιστικών της αρχείων (διπλογραφικά βιβλία) και έχουν συμπεριληφθεί στην Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του οικείου έτους. Κατά συνέπεια έσφαλε ο έλεγχος και ουδέν ποσό φόρου θα έπρεπε να της επιβληθεί.

Δεύτερος λόγος

Ο αναλογών Φ.Π.Α. της αυτοπαράδοσης των ακινήτων της έχει αποδοθεί ολοσχερώς και για το λόγο αυτό η ελεγκτική αρχή έσφαλε στο σημείο αυτό, οπότε και ζητά την εξαφάνιση από τη σχετική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α., το ποσό του κύριου φόρου και του προστίμου που της επιβλήθηκε.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και

παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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 εκκαθάρισής 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 το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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, περαιτέρω, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε.. «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α).... ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων, ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες».

Επειδή, με το άρθρο 1§2 του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας».

Επειδή, με τις παρ. 1,2 και 3 του άρθρου 3 ορίζεται ότι: «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο

του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο».

Επειδή, με το άρθρο 4 παράγραφοι 1, 2 και 10 του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «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). 2. **Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.** Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι. {...} 10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.

Επειδή, με το άρθρο 5 παράγραφοι 1, 5, 7 και 10 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. {...} 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.{...} 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. {...} 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2017, προκύπτει ότι, στις πραγματοποιήθηκε η πώληση του ακινήτου (οικοδομή Β) δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου στην εταιρία «.....» και σύμφωνα με τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (διπλογραφικά βιβλία) της επιχείρησης, προέκυψαν τα παρακάτω:

ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ «ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ Β'»

ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΜ/ΤΟΣ	ΚΕΡΔΟΣ
189.980,00	111.917,61	78.062,39
189.980,00	111.917,61	78.062,39
106.916,00	62.487,77	44.428,23
106.916,00	62.487,77	44.428,23
111.564,00	62.487,77	49.076,23
111.564,00	62.487,77	49.076,23
104.494,00	54.023,70	50.470,30
104.494,00	54.023,70	50.470,30
1.025.908,00	581.833,69	444.074,31

Ακολούθως, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προσδιορίζονται «έκτακτα κέρδη από πώληση ακινήτων της οικοδομής Β», όπως παρακάτω:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΑΞΙΑ	
Ακαθάριστα έσοδα		1.025.908,00
Μείον: Κόστος πωληθέντων	581.833,69	
Αξία οικοπέδου	283.227,03	
ΣΥΝΟΛΟ		(865.060,72)
Έκτακτα κέρδη από πώληση ακινήτου βάσει ελέγχου		160.847,28
Μείον: Έκτακτα κέρδη από πώληση ακινήτου βάσει δήλωσης		87.659,92
Επί πλέον κέρδη βάσει ελέγχου		73.187,36

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της, επικαλείται γενικά, αόριστα και αναπόδεικτα ότι, οι αγορές της φορολογικού έτους 2017, ποσού 346.739,03€, οι οποίες επηρεάζουν-αυξάνουν «τα έκτακτα κέρδη από την πώληση της οικοδομής Β», αφορούν το κόστος ανέγερσης της οικοδομής Γ, καθότι η εταιρεία έχει και άλλες δραστηριότητες, χωρίς όμως να κατονομάζει ποιες είναι οι αγορές αυτές, ούτε να προσκομίζει τόσο στον έλεγχο, όσο και στο ενδικοφανές στάδιο αποδεικτικά έγγραφα και στοιχεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στις από θεωρηθείσα έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή, από την προσφεύγουσα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός για τις «μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», των φορολογικών ετών 2017 και 2018, που άπτονται της φορολογίας εισοδήματος.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, με την περίπτωση **α'** της παραγράφου **1** του άρθρου **3** του **Ν. 2859/2000** (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «**1. Στο φόρο υπόκειται: α)** κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής».

Επειδή, με την περίπτωση **γ'** της παραγράφου **2** του άρθρου **7** του **Ν. 2859/2000** (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «**2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών, από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά, παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου: α)** [...] **γ)** η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπει το άρθρο **6**».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1083/2006** διευκρινίσθηκε ότι: «**1. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, υπόκειται σε Φ.Π.Α. Οι επιχειρήσεις ανέγερσης οικοδομών προς πώληση ήταν μέχρι 31/12/2005 απαλλασσόμενες λόγω της αναστολής εφαρμογής του ΦΠΑ στα ακίνητα. Με το νέο νόμο, η παράδοση νεόδμητων ακινήτων υπάγεται πλέον σε Φ.Π.Α. και συνεπώς οι επιχειρήσεις αυτές από 1.1.2006 διενεργούν φορολογητέες πράξεις. Οι επιχειρήσεις ανέγερσης οικοδομών προς πώληση μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής, κοινωνίες κ.λ.π. Η ανέγερση οικοδομών από τις παραπάνω επιχειρήσεις μπορεί να γίνεται είτε άμεσα από τις ίδιες είτε αναθέτοντας εργολαβίες ή υπεργολαβίες σε άλλους, ανεξαρτήτως εάν ανεγείρουν σε ιδιόκτητο οικόπεδο ή με το σύστημα της αντιπαροχής. Συνεπώς μια κατασκευαστική επιχείρηση που επιθυμεί να κατασκευάσει οικοδομή σε ιδιόκτητο οικόπεδο με σκοπό να πωλήσει τις διηρημένες ιδιοκτησίες μπορεί είτε να εκτελέσει η ίδια την κατασκευή είτε να την αναθέσει σε άλλον εργολάβο για λογαριασμό της, είτε να εκτελέσει η ίδια κάποιες εργασίες και κάποιες να αναθέσει σε υπεργολάβους, είτε ακόμη και να την αναθέσει σε άλλον εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής. Στην τελευταία περίπτωση οι διηρημένες ιδιοκτησίες που θα παραμείνουν στην κυριότητα της οικοπεδούχου κατασκευαστικής επιχείρησης, όπως και αυτές που θα λάβει ως εργολαβικό αντάλλαγμα η εργολήπτρια επιχείρηση, θα υπαχθούν σε ΦΠΑ ως νεόδημητα ακίνητα. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που κάποιο νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με οποιοδήποτε αντικείμενο δραστηριότητας, αναθέτει σε άλλη εργολήπτρια επιχείρηση, την ανέγερση οικοδομής σε οικόπεδο που κατείχε ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο, με σκοπό να μεταβιβάσει τις διηρημένες ιδιοκτησίες που θα παραμείνουν στην κυριότητά του, καθόσον το νομικό αυτό πρόσωπο, εκ του νόμου, ασκεί σε κάθε περίπτωση εμπορική δραστηριότητα και δεν μπορεί ποτέ να λειτουργήσει ως ιδιώτης. Δεν συμβαίνει όμως το ίδιο στην περίπτωση που οικοπεδούχος φυσικό πρόσωπο, που είναι ιδιώτης ή υποκείμενος στο ΦΠΑ από άλλη αιτία (πχ πωλήσεις ηλεκτρικών ειδών) αναθέσει την κατασκευή οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής σε κατασκευαστική επιχείρηση. Στην περίπτωση αυτή ο οικοπεδούχος θα μεταβιβάσει τις ιδιοκτησίες που παραμένουν στην κυριότητά του με ΦΠΑ διότι λειτουργεί ως ιδιώτης ενώ η εργολήπτρια-κατασκευάστρια θα μεταβιβάσει τις ιδιοκτησίες που της αντιστοιχούν ως εργολαβικό αντάλλαγμα με Φ.Π.Α. 2.{..} 5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν.3427/2005 αντικαταστάθηκε η περίπτωση **γ'** της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000) και ορίστηκαν οι περιπτώσεις που συνιστούν **αυτοπαράδοση ακινήτων**. Όπως συμβαίνει και με κάθε άλλο αγαθό και υπηρεσία έτσι και στην περίπτωση των ακινήτων, εξομοιώνεται με παράδοση (αυτοπαράδοση) η ανάληψη του ακινήτου από τον υποκείμενο για κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή της οικογενείας του ή γενικά για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση ή η διάθεση από τον υποκείμενο στο φόρο ακινήτου για το οποίο έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης, σε άλλη μη φορολογητέα**

δραστηριότητα του ιδίου. Τέτοιες περιπτώσεις είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης, η μίσθωση, η χρησιμοποίηση ακινήτου ως παγίου το οποίο είχε κατασκευαστεί με σκοπό την πώλησή του (και έχει ήδη ασκηθεί ως προς αυτό το δικαίωμα έκπτωσης) σε δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. επιχείρηση με δραστηριότητα κατασκευή και πώληση ακινήτων και ασφαλιστικές εργασίες, ιδιοχρησιμοποιεί γραφείο που είχε κατασκευάσει προς πώληση προκειμένου να στεγάσει τον κλάδο των ασφαλειών). Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση διάθεσης ακινήτου για χρήση του ως παγίου σε άλλη φορολογητέα δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου δεν συντρέχει λόγος αυτοπαράδοσης και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ περί διακανονισμού και παρακολούθησης του επί πενταετία. Ανεξάρτητα από την υποχρέωση για διακανονισμό του παγίου, μεταβίβαση αυτής της ιδιοκτησίας (παγίου) πριν ή μετά την πενταετία του διακανονισμού θα υπαχθεί σε ΦΠΑ. Άλλη περίπτωση διάθεσης ακινήτου σε μη φορολογητέα δραστηριότητα η οποία εξομοιώνεται με παράδοση και οφείλεται γι' αυτήν ΦΠΑ αυτοπαράδοσης, είναι η περίπτωση κατά την οποία συμπληρώνεται πενταετία από την έκδοση της οικοδομικής αδείας, χωρίς να έχει πραγματοποιηθεί παράδοση του ακινήτου, οπότε το ακίνητο θεωρείται ότι διατίθεται πλέον σε μη φορολογητέα δραστηριότητα, εφ' όσον η πώλησή (παράδοση) του μετά τον χρόνο αυτό (παρέλευση πενταετίας) δεν θα υπόκειται σε ΦΠΑ. Απαραίτητη προϋπόθεση σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις για τις οποίες καταβάλλεται ΦΠΑ, είναι οι πράξεις αυτές να γίνονται από κατασκευαστική επιχείρηση που λόγω της δραστηριότητάς της αυτής υπόκειται στο ΦΠΑ και βέβαια να πρόκειται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί από 1/1/2006 ή για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής αναθεωρείται από 1/1/2006 εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. [...] 8. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του ν.3427/2005 αντικαθίσταται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ και ορίζεται η φορολογητέα αξία για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6 του Κώδικα ΦΠΑ. Για τις παραδόσεις δηλαδή των νεόδμητων ακινήτων φορολογητέα αξία αποτελεί το τίμημα που έλαβε ή θεωρείται ότι έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο (πωλητής) για τη συντελούμενη κάθε φορά παράδοση πχ μεταβίβαση πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας κ.λ.π. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας θα ληφθεί υπόψη το αντάλλαγμα που θα αποτιμηθεί σε χρήμα κατά το χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης και είναι αδιάφορο αν η πώληση γίνεται μετρητοίς (τίμημα που έλαβε) ή επί πιστώσει (τίμημα που πρόκειται να λάβει) όπως άλλωστε και σε όλες τις παραδόσεις αγαθών. Επίσης για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία της παρεχόμενης εργολαβίας για την ανέγερση των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτά (παρ. 2 της Εγκυκλίου ΠΟΛ.1067/2.5.2006). Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Αστικού Δικαίου, η ανέγερση οικοδομής «επί αντιπαροχής» είναι μίσθωση έργου, για την οποία η αμοιβή παρέχεται σε είδος ή σε ορισμένες περιπτώσεις εν μέρει σε είδος και εν μέρει σε χρήμα. Ο κύριος του οικοπέδου συμφωνεί με τον εργολάβο την ανέγερση πολυώροφου οικοδομής στο οικόπεδό του, η δε οικοδομή διέπεται από τις διατάξεις περί οριζοντίου ή κάθετης ιδιοκτησίας. Η αμοιβή του εργολάβου συνίσταται στην υποχρέωση του οικοπεδούχου-εργοδότη, όπως μεταβιβάζει σ' αυτόν ή σε τρίτα πρόσωπα που υποδεικνύονται από αυτόν τα συμφωνημένα ποσοστά του οικοπέδου. Η αξία της παρεχόμενης εργολαβίας, η οποία προκύπτει από το κόστος υλικών, εργασιών, αμοιβών, μισθών και λοιπών επιβαρύνσεων καθώς και τυχόν εργολαβικό κέρδος όπου υπάρχει, δε μπορεί να είναι μικρότερη της αξίας των ποσοστών του οικοπέδου, που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο. Μπορεί όμως η αξία της εργολαβίας να είναι μεγαλύτερη της αξίας των κατά τα παραπάνω ποσοστών οικοπέδου, εάν με το εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής έχει συμφωνηθεί και καταβολή ενός μέρους του τιμήματος σε χρήμα. Για τις πράξεις παράδοσης ακινήτων που αναφέρονται στο

άρθρο 7 παράγραφος 2 περίπτωση γ , δηλαδή τις αυτοπαραδόσεις ακινήτων, όπως αυτές αναλύθηκαν παραπάνω, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 2 περίπτωση α' η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσής τους. Επειδή στις περιπτώσεις αυτές ο εργολάβος κατασκευαστής δεν αγοράζει αλλά κατασκευάζει το ακίνητο, ως φορολογητέα αξία της αυτοπαραδόσεως στην πράξη λαμβάνεται υπόψη το κόστος κατασκευής. Η αξία αυτή αναγράφεται στην ειδική δήλωση που υποβάλλεται για τις αυτοπαραδόσεις ακινήτων και τα δεδομένα της μεταφέρονται στην περιοδική δήλωση της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου (σύμφωνα με τις οδηγίες της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1070/4.5.2006)».

Επειδή, με το άρθρο 31 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και το φάκελο της υπόθεσης, για τη φορολογική περίοδο 1.1.-31.12.2017, προκύπτει ότι: « α) .. στις, πραγματοποιήθηκε η πώληση του ακινήτου (οικοδομή Β) δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου στην εταιρία «.....», β) από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (διπλογραφικά βιβλία) της επιχείρησης (λογαριασμός 21.00.00.0000, «προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»), το κόστος της «οικοδομής Β' », ανήλθε στο ποσό των 581.833,69€ και γ) από την ελεγχόμενη αποδόθηκε φόρος για φορολογητέα αξία (αυτοπαραδόση ακινήτων) 312.996,68€, ήτοι προέκυψε διαφορά στη φορολογητέα αξία, ποσού 268.837,01€ και ποσό φόρου για καταβολή, ύψους 64.520,88€, ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2017	ΑΞΙΑ		
Φορολογητέες εκροές (αυτοπαραδόση ακινήτων)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Απογραφή έναρξης	928.572,72		
Μείον: Αγορές χρήσης	(346.739,03)		
Υπόλοιπο φορολογητέων εισροών- Κόστος οικοδομής Β'	581.833,69	312.996,68	268.837,01
Φόρος (εκροών) για απόδοση βάσει ελέγχου			64.520,88

Επειδή, από τα τηρούμενα διπλογραφικά λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας και ειδικότερα από το λογαριασμό 21-00-00-0000 «Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή», προκύπτει ότι, το κόστος της «οικοδομής Β», στις 31-12-2017, ανήλθε στο ποσό των 581.833,69€.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α., δήλωσε φορολογητέα αξία 312.996,68€, για αυτοπαραδόση ακινήτων και απέδωσε ποσό φόρου 73.187,34€, τον οποίο έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή, η οποία καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο, ποσού 64.520,88€, στη διαφορά της φορολογητέας αξίας (αυτοπαραδόση ακινήτων), που ανήλθε στο ποσό των 268.837,01€, μεταξύ ελέγχου και δηλώσεως.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι, απέδωσε ποσό φόρου 73.187,34€, για την αυτοπαραδόση ακινήτων της φορολογητέας αξίας 312.996,68€, τον οποίο συμψήφισε η φορολογική αρχή, με τον οικείο φόρο (αυτοπαραδόσεως) που προέκυψε βάσει ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στις από θεωρηθείσα έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή, από την προσφεύγουσα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός για το ποσό του φόρου των μη εκπιπτόμενων κοινών εισροών (δαπανών), ύψους **2.252,60€**, λόγω πραγματοποίησης απαλλασσόμενων εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (έσοδα από ενοίκια), ήτοι «πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α. (PRO-RATA).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**), ενδικοφανούς προσφυγής της νομικής οντότητας «.....», με Α.Φ.Μ., αντικείμενο εργασιών «κατασκευή οικιστικών κτιρίων», που εδρεύει στο, Τ.Κ., Ν., ήτοι την **επικύρωση** των με αριθμό: α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, γ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2017 και δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση: 1) Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017.

Φορολογικό έτος 2017		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ- ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη ή Ζημία		(32.224,94)	44.460,27	44.460,27	76.685,21
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	53,08			12.893,48
	Χρεωστικό ποσό		12.840,40	12.840,40	
Τέλος επιτηδεύματος		1.400,00	1.400,00	1.400,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022.			6.446,74	6.446,74	6.446,74
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		1.346,92	20.687,14	20.687,14	19.340,22

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4987/2022.

2) Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018.

Φορολογικό έτος 2018		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ- ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη ή Ζημία		(175.493,82)	(127.284,08)	(127.284,08)	48.209,74
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.888,61	2.888,61	2.888,61	
	Χρεωστικό ποσό				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		26,06	26,06	26,06	0,00
Εισφορά ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου		5,21	5,21	5,21	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		1.400,00	1.400,00	1.400,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		1.457,34	1.457,34	1.457,34	0,00

3) Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017.

Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	116.446,08	385.283,09	385.283,09	268.837,01
Αξία φορολογητέων εισροών	112.920,03	112.920,03	112.920,03	0,00
Φόρος εκροών	27.946,93	92.467,81	92.467,81	64.520,88
Υπόλοιπο φόρου εισροών	28.101,56	28.101,56	28.101,56	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	154,63			(154,63)
Χρεωστικό υπόλοιπο		64.366,25	64.366,25	64.366,25
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Ν.4987/2022		32.183,12	32.183,12	32.183,12
Σύνολο φόρου για καταβολή		96.549,37	96.549,37	96.549,37
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	154,63			(154,63)

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4987/2022.

4)Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιδόσης Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018.

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	147.312,14	147.312,14	147.312,14	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	125.771,41	125.771,41	125.771,41	0,00
Φόρος εκροών	35.354,72	35.354,72	35.354,72	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	35.354,72	32.674,49	32.674,49	(2.680,23)
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.680,23	2.680,23	2.680,23
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Ν.4987/2022		1.340,11	1.340,11	1.340,11
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.020,34	4.020,34	4.020,34
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4987/2022.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

