



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

Αθήνα, 14/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1457

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά της: α) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2017, β) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2018, γ)

της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2019, δ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, ε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, και στ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καθώς και τα σχετιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Τη με αριθμ. πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Τις από πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 86.046,96 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 43.023,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **129.070,44 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 304.817,35 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 152.408,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **457.226,03 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

γ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 163.073,95 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 81.536,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **244.610,93 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

δ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 4.634.789,57 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 2.317.394,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.952.184,37 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

ε) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.946.961,94 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.473.480,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.420.442,92 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

στ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 1.689.765,53 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 844.882,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.534.648,31 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από οικείων εκθέσεων μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Η εντολή για τη διενέργεια του ελέγχου εκδόθηκε βάσει του με αριθμ. πρωτ. Δελτίου Πληροφοριών του Β' Τμήματος της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), όπως αυτό διαβιβάστηκε με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, με επισυναπτόμενη την από ανώνυμη καταγγελία, στην οποία αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εμπλέκεται σε κύκλωμα φοροδιαφυγής.

Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφες προσκλήσεις και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία, και ως εκ τούτου αποφασίστηκε η διενέργεια του ελέγχου των φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ήτοι με βάση τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Στη συνέχεια, συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με τους συνημμένους σε αυτό προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου, βάσει των άρθρων 28 και 62 του ν.4987/2022 και της ζητήθηκε όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την ανωτέρω ημερομηνία κοινοποίησης, να υποβάλει εγγράφως οι απόψεις της σε σχέση με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Η προσφεύγουσα, σε απάντηση του ως άνω σημειώματος ελέγχου, υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. Υπόμνημα Απόψεων προσκομίζοντας τέσσερα (4) χαρτοκιβώτια με φορολογικά στοιχεία (αγορών - δαπανών φορολογικού έτους 2017, 2018 και 2019) σε μορφή μη επικυρωμένων αντιγράφων, χωρίς να συμπεριλάβει λογιστικά αρχεία (βιβλία) για κανένα από

τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Περαιτέρω, στις, ήτοι μετά την εκπνοή της 20ήμερης προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν.4987/2022, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο με ένα USB-Stick που περιελάμβανε σε μορφή excel τα αρχεία που είχαν ήδη προσκομιστεί με το με αριθμ. πρωτ. Υπόμνημά της, καθώς και έξι (6) χαρτοκιβώτια που περιείχαν πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, χωρίς και πάλι να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) για κανένα από τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Ο έλεγχος, αφού εξέτασε το περιεχόμενο των προσκομισθέντων συνολικά δέκα (10) χαρτοκιβωτίων, διαπίστωσε αφενός ότι τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία καλύπτουν μόνο ένα μέρος των δαπανών των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, αφού το άθροισμα της αξίας αυτών υπολείπεται των δηλωθέντων ποσών κόστους πωληθέντων και εξόδων στις «Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα» (Έντυπα Ε3) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών και αφετέρου ότι, λόγω της μη προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, ήταν αδύνατη η πραγματοποίηση των προβλεπόμενων ελεγκτικών από την ΠΟΛ. 1124/2015 (όπως ισχύει) επαληθεύσεων.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οι υπ' αριθμ. προσαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, με σκοπό την επανεξέταση στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των προσαλλόμενων πράξεων και να εκδοθεί απόφαση αναπομπής της υπόθεσης προς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. προκειμένου να αξιολογηθούν τα προσκομισθέντα με την παρούσα στοιχεία της επιχείρησης, κατά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω έλλειψης αιτιολογίας στις Εκθέσεις Ελέγχου που συνοδεύουν τις προσαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (.....).** Η φορολογική Αρχή, κατά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας, δεν έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ούτε χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο, σύμφωνα με το αρ. 28 Κ.Φ.Ε. προκειμένου να προσδιορίσει τα φορολογητέα εισοδήματα της εταιρείας, με αποτέλεσμα η από Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος να στερείται νόμιμης αιτιολογίας ως προς τη συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσαλλόμενων καταλογιστικών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.
- **Εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 28 του παρ. 1 Κ.Φ.Ε.:** Η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσέφυγε στα δεδομένα τρίτων επιχειρήσεων, μη ομοειδών και όχι στα οικονομικά δεδομένα της εταιρείας, κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισοδημάτων της και την έκδοση των προσαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (.....). Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. εφάρμοσε εσφαλμένα το αρ. 28 Κ.Φ.Ε. γιατί δεν αξιοποίησε, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εσόδων της εταιρείας, όλα τα διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες της επιχείρησής και συγκεκριμένα δεν αξιοποίησε ούτε τα στοιχεία που παραδόθηκαν στον έλεγχο, συμπεριλαμβανόμενων των πρωτοτύπων παραστατικών εσόδων της εταιρείας και των παραστατικών δαπανών, καθώς και τους φακέλους τεκμηρίωσης

ενδοομιλικών συναλλαγών, ούτε αξιοποίησε τις ΜΥΦ, τα δεδομένα που θα μπορούσε να αντλήσει από τρίτες επιχειρήσεις καθώς και τα δεδομένα που θα μπορούσε να αντλήσει από το σύστημα elenxis κλπ. Περαιτέρω, ο έλεγχος εφάρμοσε εσφαλμένα το αρ. 28 Κ.Φ.Ε. γιατί χρησιμοποίησε, στοιχεία και οικονομικά δεδομένα τρίτων επιχειρήσεων (αντί στοιχείων που αφορούν την εταιρεία), για να προσδιορίσει τα φορολογητέα έσοδα της εταιρείας. Με δεδομένο ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα ανωτέρω στοιχεία (αναλυτικά καθολικά, βιβλίο απογραφής, βιβλίο αποθήκης, ημερολόγιο, ισοζύγιο, μητρώο παγίων και ισολογισμό για κάθε ελεγχόμενο έτος), δέον τα στοιχεία αυτά να ληφθούν υπόψη και να προσδιοριστούν με βάση αυτά τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας, είτε το πρώτον από την Υπηρεσία μας, είτε κατόπιν αναπομπής της υπόθεσης στην αρμόδια Υπηρεσία.

- **Εσφαλμένος προσδιορισμός των φορολογητέων εισοδημάτων της με βάση τα στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων που δεν προσιδιάζουν με την εταιρεία.** Το δείγμα που χρησιμοποίησε ο Έλεγχος για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισοδημάτων της εταιρείας, είναι εσφαλμένο, αποτελείται από εταιρείες μη συγκρίσιμες με την εταιρεία, και δεν είναι πρόσφορο για την εξαγωγή ορθού δείκτη καθαρού περιθωρίου κέρδους για την εταιρεία.

- **Εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 32 παρ. 1 ν. 2859/2000 κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση των δαπανών που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα από την εταιρεία παραστατικά δαπανών.** Μη νόμιμα η ελέγχουσα Αρχή απέρριψε το σύνολο των φορολογητέων εισροών της εταιρείας, όπως αυτές περιλήφθηκαν στις φορολογικές της δηλώσεις και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση, τις δαπάνες για τις οποίες προσκομίστηκαν παραστατικά. Περαιτέρω, μη νόμιμα ο Έλεγχος δεν προσέφυγε και στα δεδομένα που θα μπορούσε να αντλήσει από τις υποβληθείσες δηλώσεις Intrastat αλλά και από το σύστημα VIES για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας μας ως προς τον ΦΠΑ. Πέρα από τα παραπάνω, με δεδομένο ότι η εταιρεία προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της το σύνολο των λογιστικών της βιβλίων, είναι σαφές ότι τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να ληφθούν υπόψη και να αξιολογηθούν ώστε να διαπιστωθεί η ορθότητα των δηλώσεων ΦΠΑ που υπέβαλε η εταιρεία για τα ελεγχόμενα έτη. Με τα παραπάνω δεδομένα, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. καθίστανται πλημμελείς και ακυρωτέες.

- **Εσφαλμένα η φορολογική Αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τα ποσά των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, τα οποία υπολόγισε στην αξία των φορολογητέων εκροών.** Από τις οδηγίες της διοίκησης προκύπτει ότι κατά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών, η καταβολή του ΦΠΑ αναστέλλεται και η πραγματική επιβάρυνση με ΦΠΑ θα συντελεστεί κατά την, με οποιονδήποτε τρόπο, διάθεση των αγαθών στην Ελλάδα, για το σκοπό δε αυτό, θα πρέπει να υπολογίζεται πλασματικός ΦΠΑ με χρεοπίστωση στην οικεία περιοδική δήλωση. Εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ΦΠΑ προκύπτει ότι τα ποσά των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων όλων των ελεγχόμενων ετών και ο φόρος αυτών, έχουν συμπεριληφθεί στην αξία των φορολογητέων εκροών και του φόρου εκροών αντίστοιχα, όχι όμως και στην αξία των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών.

Τέλος, η προσφεύγουσα αιτείται, με δεδομένο ότι προσκομίζει ενώπιον της Υπηρεσίας μας, για τα ελεγχόμενα φορολογικά στοιχεία τα αναλυτικά καθολικά, βιβλίο απογραφής, βιβλίο αποθήκης, ημερολόγιο, ισοζύγιο, μητρώο παγίων και ισολογισμό για κάθε ελεγχόμενο έτος, από τα οποία καθίσταται απολύτως πρόσφορη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, τα στοιχεία

αυτά να ληφθούν υπόψη από την Υπηρεσία μας για τον έλεγχο της ορθότητας των δηλώσεων που υπέβαλε η εταιρεία στα ελεγχόμενα έτη για τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ. Για το λόγο αυτό, ζητά την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων και την έκδοση αναπεμπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας, ούτως ώστε τα στοιχεία αυτά να ληφθούν υπόψη και να αξιολογηθούν κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εσόδων και την ορθότητα των δηλώσεων ΦΠΑ της εταιρείας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα παραστατικά εσόδων της εταιρείας και τα παραστατικά δαπανών, απέρριψε το σύνολο των φορολογητέων εισροών της εταιρείας, όπως αυτές περιλήφθηκαν στις φορολογικές της δηλώσεις, και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις δαπάνες για τις οποίες προσκομίστηκαν παραστατικά, και με δεδομένο ότι προσκομίζει ενώπιον της Υπηρεσίας μας, για τα ελεγχόμενα φορολογικά στοιχεία τα αναλυτικά καθολικά, βιβλίο απογραφής, βιβλίο αποθήκης, ημερολόγιο, ισοζύγιο, μητρώο παγίων και ισολογισμό για κάθε ελεγχόμενο έτος, από τα οποία καθίσταται απολύτως πρόσφορη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, αιτείται τα στοιχεία αυτά να ληφθούν υπόψη από την Υπηρεσία μας για τον έλεγχο της ορθότητας των δηλώσεων που υπέβαλε η εταιρεία στα ελεγχόμενα έτη για τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά παραστατικά (10 χαρτοκιβώτια) με δαπάνες στις οποίες είχε προβεί κατά τα ελεγχόμενα έτη, ωστόσο ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση των αναγραφόμενων σε αυτά δαπανών, με την αιτιολογία ότι δεν ήταν σε θέση να διενεργήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1124/2015, λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε και συνυπέβαλε τα παρακάτω, ισχυριζόμενη ότι θα πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΤΟΣ
1	Μητρώο Παγίων 2017	2017
2	Μητρώο Παγίων 2018	2018
3	Μητρώο Παγίων 2019	2019
4α	Αναλυτικό Καθολικό 2017 μέρος Α	2017
4β	Αναλυτικό Καθολικό 2017 μέρος Β	2017
4γ	Αναλυτικό Καθολικό 2017 μέρος Γ	2017
4δ	Αναλυτικό Καθολικό 2017 μέρος Δ	2017
4ε	Αναλυτικό Καθολικό 2017 μέρος Ε	2017
5α	Ημερολόγιο 2017 μέρος Α	2017
5β	Ημερολόγιο 2017 μέρος Β	2017
5γ	Ημερολόγιο 2017 μέρος Γ	2017
5δ	Ημερολόγιο 2017 μέρος Δ	2017
6	Ισοζύγιο Λογιστικής 2017	2017
7	Κατάσταση Απογραφής 2017	2017
8	Βιβλίο Αποθήκης 2017	2017

9α	Αναλυτικό Καθολικό 2018 μέρος Α	2018
9β	Αναλυτικό Καθολικό 2018 μέρος Β	2018
10	Ημερολόγιο 2018	2018
11	Ισοζύγιο Λογιστικής 2018	2018
12	Κατάσταση Απογραφής 2018	2018
13	Βιβλίο Αποθήκης 2018	2018
14	Αναλυτικό Καθολικό 2019	2019
15	Ημερολόγιο 2019	2019
16	Ισοζύγιο Λογιστικής 2019	2019
17	Κατάσταση Απογραφής 2019	2019
18	Βιβλίο Αποθήκης 2019	2019
19	Ισολογισμός 2017	2017
20	Ισολογισμός 2018	2018
21	Ισολογισμός 2019	2019

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί της παρούσας υπόθεσης στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα εν λόγω στοιχεία χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης, και κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ID), ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, στη συνέχεια, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαβίβασε στη Υπηρεσία μας το από πόρισμα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, το οποίο παρατίθεται αυτούσιο παρακάτω:

«.....

Γ. Η εξέταση του στοιχείων που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή

Η Υπηρεσία μας, αφού εξέτασε ενδελεχώς τα στοιχεία του ως άνω πίνακα και ιδίως τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή «ημερολόγια» (όπως είχε πράξει και πριν την αποστολή των απόψεών της επί της ενδικοφανούς προσφυγής προς τη ΔΕΔ, όπως ρητά αναφέρεται σε αυτές) με δεδομένο ότι το περιεχόμενο των «ημερολογίων» έχει αυτονόητα κομβική σημασία για την πραγματοποίηση των προβλεπόμενων ελεγκτικών από την ΠΟΛ 1124/2015 επαληθεύσεων, διαπίστωσε τα ακόλουθα:

i) Η στήλη «υπόλοιπο» ανά εγγραφή δεν συμφωνεί με τη διαφορά «χρέωση» μείον «πίστωση» ανά εγγραφή,

ii) Υφίσταται πλήθος διαφορών μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών όπως προκύπτουν από τα «ημερολόγια» σε σχέση με αυτά που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή «Ισοζύγια». Οι εν λόγω διαφορές παρουσιάζονται ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό και ανά έτος στους ακόλουθους πίνακες:

2017			
Α' Βάθμιος	Ημερολόγιο	Ισοζύγιο	Διαφορές

20	1.125.982,08	12.632.871,75	-11.506.889,67
24	-409.754,64	8.640.400,67	-9.050.155,31
25	0,00	8.219,32	-8.219,32
28	0,00	90.529,50	-90.529,50
42	4.487.125,00	3.766.892,35	720.232,65
64	851.411,53	854.266,73	-2.855,20
65	2.083.664,64	2.083.661,64	3,00
72	7.290.624,24	-7.288.177,24	-2.447,00
81	73.535,16	133,26	73.401,90
82	95.462,00	-50.370,80	145.832,80
2018			
Α' Βάθμιος	Ημερολόγιο	Ισοζύγιο	Διαφορές
20	491.225,94	9.194.293,85	-8.703.067,91
24	2.273.543,45	8.823.119,88	-6.549.576,43
25	0,00	3.217,17	-3.217,17
28	0,00	7.355,57	-7.355,57
42	5.430.292,78	4.487.125,00	943.167,78
72	7.464.015,64	7.437.494,64	26.521,00
81	607.642,27	535.952,66	71.689,61

Περαιτέρω, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω και είχε αναφερθεί και στις απόψεις της υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, το περιεχόμενο των προσκομισθέντων συνολικά 10 χαρτοκιβωτίων καλύπτουν μόνο ένα μέρος των δαπανών των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, αφού το άθροισμα της αξίας αυτών υπολείπεται των δηλωθέντων ποσών κόστους πωληθέντων και εξόδων στις «Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα» (Έντυπα Ε3) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω:

Γ.1 Σε σχέση με τη φορολογία εισοδήματος

1. Καθίσταται εμφανές ότι ακόμη και μετά την προσκόμιση των ως άνω «ημερολογίων» με την ενδικοφανή προσφυγή, παραμένει ανέφικτη η πραγματοποίηση των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων για τη διαπίστωση της συνδρομής ή μη της προϋπόθεσης της περίπτωσης γ' του άρθρου 22 του ν.4172/2013, σύμφωνα με την οποία «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: ... γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

2. Καθίσταται αναγκαστικός για τον έλεγχο ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων με βάση τις διατάξεις:

α) 23 § 2 περίπτωση α' του Ν. 4987/2022 με βάση την οποία: «Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που

έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14...».

β) 28 § 1 του Ν.4172/2013 με βάση την οποία: «το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο στις ακόλουθες περιπτώσεις: ... γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση ...» και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες που παρασχέθηκαν για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων με την εγκύκλιο Ε 2015/31.01.2020

γ) 32 § 2 του Ν.4987/2022 με βάση την οποία: «Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση».

3. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Γ.2 Σε σχέση με τον Φόρο Προσπιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Σε σχέση με τον Φ.Π.Α., επισημαίνονται τα ακόλουθα:

1. Στον έλεγχο προσκομίστηκε μέρος των καταχωρηθέντων στα λογιστικά αρχεία τιμολογίων και ειδικότερα τα τιμολόγια τα οποία παρατίθενται αναλυτικά στους ακόλουθους πίνακες ανά φορολογική περίοδο:

Φορολογική περίοδος 01.01.2017-31.12.2017

Παραστατικά αγορών 2017				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....			3.864,00	927,36
.....			325,3	78,07
.....			70,26	16,86
.....			179,2	43,01
.....			1.200,00	288
.....			25	6
.....			110,79	26,59
.....			2.949,27	707,83
.....			206,25	49,5
.....			5.034,52	1.208,28
.....			7.486,25	1.796,70
.....			3.405,56	817,09
.....			3.043,84	730,52
.....			3.386,92	812,86

.....	.....	.....	5.841,43	1.401,94
.....	.....	.....	6.084,05	1.460,17
.....	.....	.....	3.164,77	759,54
.....	.....	.....	6.205,66	1.489,36
.....	.....	.....	2.006,13	481,47
.....	.....	.....	6.203,03	1.488,73
.....	.....	.....	3.213,68	771,28
.....	.....	.....	2.359,50	566,28
.....	.....	.....	2.302,59	552,62
.....	.....	.....	3.257,37	781,77
.....	.....	.....	2.726,52	654,37
.....	.....	.....	5.130,40	1.231,30
.....	.....	.....	10.019,84	2.404,76
.....	.....	.....	4.882,01	1.171,68
.....	.....	.....	5.076,70	1.218,41
.....	.....	.....	5.190,05	1.245,61
.....	.....	.....	3.585,77	860,59
.....	.....	.....	6.484,83	1.556,36
.....	.....	.....	4.941,05	1.185,85
.....	.....	.....	12.165,38	2.919,69
.....	.....	.....	129,6	31,1
.....	.....	.....	7.785,70	1.868,57
.....	.....	.....	9.600,00	2.304,00
.....	.....	.....	900	216
.....	.....	.....	130	31,2
.....	.....	.....	1.379,00	330,96
.....	.....	.....	115,2	27,65
.....	.....	.....	483,2	115,97
.....	.....	.....	160	38,4
.....	.....	.....	14,6	3,5
.....	.....	.....	256	61,44
.....	.....	.....	584	140,16
.....	.....	.....	111,68	26,8
.....	.....	.....	190,48	45,72
.....	.....	.....	20,1	4,82
.....	.....	.....	375,02	90
.....	.....	.....	20,1	4,82
.....	.....	.....	205,2	49,25
.....	.....	.....	1.567,74	376,26
.....	.....	.....	5.765,75	1.383,78
.....	.....	.....	3.596,67	863,2

.....	.....	.....	81,7	19,61
.....	.....	.....	2.980,20	715,25
.....	.....	.....	1.259,15	302,2
.....	.....	.....	3,8	0,91
.....	.....	.....	2.000,00	480
.....	.....	.....	144	34,56
.....	.....	.....	391,94	94,06
.....	.....	.....	615	147,6
.....	.....	.....	69,53	16,69
.....	.....	.....	2.580,72	619,38
.....	.....	.....	166,51	39,96
.....	.....	.....	9,5	2,28
.....	.....	.....	20	4,8
.....	.....	.....	2.964,80	711,55
.....	.....	.....	1.971,62	473,2
.....	.....	.....	30,7	7,37
.....	.....	.....	1.626,50	390,36
.....	.....	.....	5.359,95	1.286,39
.....	.....	.....	220	52,8
.....	.....	.....	519,75	124,74
.....	.....	.....	697,1	167,3
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	1.510,00	362,4
.....	.....	.....	382,8	91,88
.....	.....	.....	963,7	231,29
.....	.....	.....	70,8	16,99
.....	.....	.....	325,62	78,15
.....	.....	.....	105	25,2
.....	.....	.....	21,5	5,16
.....	.....	.....	2.023,40	485,62
.....	.....	.....	1.029,30	247,03
.....	.....	.....	30,6	7,34
.....	.....	.....	1.183,61	284,07
.....	.....	.....	144	34,56
.....	.....	.....	19.787,61	4.749,03
.....	.....	.....	1.214,43	291,46
.....	.....	.....	24,36	5,85
.....	.....	.....	161,6	38,78
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	1.052,50	252,6
.....	.....	.....	382,5	91,8

.....	.....	.....	3.864,00	927,36
.....	.....	.....	207,9	49,9
.....	.....	.....	778,23	186,77
.....	.....	.....	182	43,68
.....	.....	.....	68,5	16,44
.....	.....	.....	100,28	24,07
.....	.....	.....	2.618,29	628,39
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	382,74	91,86
.....	.....	.....	844	202,56
.....	.....	.....	426,52	102,36
.....	.....	.....	12,18	2,92
.....	.....	.....	1.636,80	392,83
.....	.....	.....	15,4	3,7
.....	.....	.....	704,5	169,08
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	495	118,8
.....	.....	.....	86,5	20,76
.....	.....	.....	105,85	25,4
.....	.....	.....	170,15	40,84
.....	.....	.....	51,75	12,42
.....	.....	.....	34,91	8,38
.....	.....	.....	985	236,4
.....	.....	.....	1.167,34	280,16
.....	.....	.....	2.909,70	698,33
.....	.....	.....	205,04	49,21
.....	.....	.....	356,96	85,67
.....	.....	.....	1.342,48	322,2
.....	.....	.....	61,6	14,78
.....	.....	.....	74,8	17,95
.....	.....	.....	1.797,00	431,28
.....	.....	.....	113,36	27,21
.....	.....	.....	12.424,61	2.981,91
.....	.....	.....	239	57,36
.....	.....	.....	696	167,04
.....	.....	.....	2.256,30	541,51
.....	.....	.....	330,09	79,22
.....	.....	.....	330,09	79,22
.....	.....	.....	145,93	35,02
.....	.....	.....	80	19,2
.....	.....	.....	293,4	70,42

.....	.....	.....	88,8	21,31
.....	.....	.....	486	116,64
.....	.....	.....	217,92	52,3
.....	.....	.....	1.845,21	442,85
.....	.....	.....	92,6	22,22
.....	.....	.....	130	31,2
.....	.....	.....	1.905,40	457,3
.....	.....	.....	19,1	4,58
.....	.....	.....	34,33	8,24
.....	.....	.....	1.161,60	278,78
.....	.....	.....	389,09	93,38
.....	.....	.....	16,2	3,89
.....	.....	.....	145	34,8
.....	.....	.....	2.323,00	557,52
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	20,68	4,96
.....	.....	.....	343,89	82,53
.....	.....	.....	722	173,28
.....	.....	.....	2.700,00	648
.....	.....	.....	360	86,4
.....	.....	.....	2.896,08	695,06
.....	.....	.....	7,3	1,75
.....	.....	.....	1.228,60	294,86
.....	.....	.....	22,7	5,45
.....	.....	.....	421,27	101,1
.....	.....	.....	31	7,44
.....	.....	.....	933,48	224,04
.....	.....	.....	24,64	5,91
.....	.....	.....	125,35	30,08
.....	.....	.....	860,87	206,61
.....	.....	.....	419,37	100,65
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	173,65	41,68
.....	.....	.....	715	171,6
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,90	4.529,98
.....	.....	.....	1.165,00	279,6
.....	.....	.....	192,4	46,18
.....	.....	.....	484,65	116,32
.....	.....	.....	224,75	53,94
.....	.....	.....	15	3,6

.....	.....	.....	310	74,4
.....	.....	.....	637	152,88
.....	.....	.....	208,57	50,06
.....	.....	.....	270	64,8
.....	.....	.....	26,91	6,46
.....	.....	.....	40	9,6
.....	.....	.....	150	36
.....	.....	.....	520	124,8
.....	.....	.....	935,85	224,6
.....	.....	.....	7,86	1,89
.....	.....	.....	261,3	62,71
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	1.056,00	253,44
.....	.....	.....	96,03	23,05
.....	.....	.....	24,7	5,93
.....	.....	.....	1.575,34	378,08
.....	.....	.....	66	15,84
.....	.....	.....	1.603,60	384,86
.....	.....	.....	19,2	4,61
.....	.....	.....	1.408,00	337,92
.....	.....	.....	1.060,00	254,4
.....	.....	.....	838,71	201,29
.....	.....	.....	25,8	6,19
.....	.....	.....	283,5	68,04
.....	.....	.....	2.420,00	580,8
.....	.....	.....	48,42	11,63
.....	.....	.....	70,5	16,92
.....	.....	.....	23,25	5,58
.....	.....	.....	149,73	35,94
.....	.....	.....	402,58	96,62
.....	.....	.....	270	64,8
.....	.....	.....	888	213,12
.....	.....	.....	285,81	68,59
.....	.....	.....	4.458,11	1.069,95
.....	.....	.....	114,92	27,58
.....	.....	.....	540	129,6
.....	.....	.....	3.062,90	735,1
.....	.....	.....	2,7	0,65
.....	.....	.....	25,3	6,07
.....	.....	.....	20,3	4,87
.....	.....	.....	720	172,8

.....	.....	.....	5,98	1,44
.....	.....	.....	100	24
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	84	20,16
.....	.....	.....	100,85	24,2
.....	.....	.....	9.553,65	2.292,88
.....	.....	.....	929	222,96
.....	.....	.....	250	60
.....	.....	.....	281,07	67,46
.....	.....	.....	4.653,87	1.116,93
.....	.....	.....	61,75	14,82
.....	.....	.....	29,4	7,06
.....	.....	.....	512,6	123,02
.....	.....	.....	2.457,38	589,77
.....	.....	.....	46,7	11,21
.....	.....	.....	144,38	34,65
.....	.....	.....	90	21,6
.....	.....	.....	15,08	3,62
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	72	17,28
.....	.....	.....	400,2	96,05
.....	.....	.....	97,51	23,4
.....	.....	.....	12,5	3
.....	.....	.....	133	31,92
.....	.....	.....	369,94	88,79
.....	.....	.....	4.268,13	1.024,35
.....	.....	.....	37,6	9,02
.....	.....	.....	123,5	29,64
.....	.....	.....	13,2	3,17
.....	.....	.....	1.432,50	343,8
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	2.056,73	493,62
.....	.....	.....	20,9	5,02
.....	.....	.....	302,38	72,57
.....	.....	.....	1.489,57	357,5
.....	.....	.....	12,35	2,96
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	2.655,01	637,21
.....	.....	.....	366	87,84
.....	.....	.....	761,76	182,82
.....	.....	.....	1.606,92	385,66

.....	.....	.....	2.931,37	703,53
.....	.....	.....	15	3,6
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,16	4.529,80
.....	.....	.....	48	11,52
.....	.....	.....	411,75	98,82
.....	.....	.....	8,19	1,97
.....	.....	.....	2.000,00	480
.....	.....	.....	1.424,00	341,76
.....	.....	.....	372,9	89,49
.....	.....	.....	2.632,12	643,7
.....	.....	.....	87	20,88
.....	.....	.....	1.005,60	241,34
.....	.....	.....	2.203,20	528,77
.....	.....	.....	2.203,20	528,77
.....	.....	.....	200	48
.....	.....	.....	89,4	21,46
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	13.000,00	3.120,00
.....	.....	.....	30,76	7,38
.....	.....	.....	290,32	69,68
.....	.....	.....	510,05	122,41
.....	.....	.....	150	36
.....	.....	.....	135	32,4
.....	.....	.....	5.310,00	1.274,40
.....	.....	.....	197,96	47,51
.....	.....	.....	22,5	5,4
.....	.....	.....	1.506,60	361,58
.....	.....	.....	22,5	5,4
.....	.....	.....	1.506,60	361,58
.....	.....	.....	1.634,40	392,26
.....	.....	.....	19,15	4,6
.....	.....	.....	1.549,77	371,94
.....	.....	.....	263,75	63,3
.....	.....	.....	199,5	47,88
.....	.....	.....	199,5	47,88
.....	.....	.....	93,4	22,42
.....	.....	.....	307,95	73,91
.....	.....	.....	4.175,00	1.002,00
.....	.....	.....	1.202,40	288,58
.....	.....	.....	19,5	4,68

.....	.....	.....	179,5	43,08
.....	.....	.....	118,96	28,55
.....	.....	.....	2.883,48	692,04
.....	.....	.....	102,06	24,49
.....	.....	.....	2.334,30	560,23
.....	.....	.....	19,8	4,75
.....	.....	.....	428,43	102,82
.....	.....	.....	773,85	185,72
.....	.....	.....	773,85	185,72
.....	.....	.....	23	5,52
.....	.....	.....	675	162
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	32,63	7,83
.....	.....	.....	32,63	7,83
.....	.....	.....	54,31	13,03
.....	.....	.....	40,13	9,63
.....	.....	.....	787,5	189
.....	.....	.....	6,54	1,57
.....	.....	.....	334	80,16
.....	.....	.....	1.320,00	316,8
.....	.....	.....	8.023,65	802,36
.....	.....	.....	8.783,27	2.107,98
.....	.....	.....	88,4	21,22
.....	.....	.....	199,13	47,79
.....	.....	.....	24,74	5,94
.....	.....	.....	3.134,13	752,19
.....	.....	.....	1.452,44	348,59
.....	.....	.....	80	19,2
.....	.....	.....	15,8	3,79
.....	.....	.....	318,5	76,44
.....	.....	.....	60	14,4
.....	.....	.....	3.034,19	728,21
.....	.....	.....	35,48	8,52
.....	.....	.....	146,77	35,23
.....	.....	.....	240	57,6
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	27,68	6,64
.....	.....	.....	1.569,73	376,73
.....	.....	.....	600	144
.....	.....	.....	320	76,8
.....	.....	.....	3.265,12	783,63

.....	.....	.....	48	11,52
.....	.....	.....	117,31	28,15
.....	.....	.....	1.921,41	461,14
.....	.....	.....	131,34	31,52
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	140	33,6
.....	.....	.....	173,1	41,54
.....	.....	.....	58	13,92
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	102,5	24,6
.....	.....	.....	1.597,63	383,43
.....	.....	.....	18.874,89	4.529,97
.....	.....	.....	335,53	80,52
.....	.....	.....	3,8	0,91
.....	.....	.....	18,99	4,56
.....	.....	.....	967	232,08
.....	.....	.....	250,12	60,03
.....	.....	.....	1.435,69	344,57
.....	.....	.....	193,7	46,49
.....	.....	.....	61,2	14,69
.....	.....	.....	2.735,70	656,57
.....	.....	.....	93,8	22,51
.....	.....	.....	58	13,92
.....	.....	.....	60,6	14,54
.....	.....	.....	252	60,48
.....	.....	.....	61,51	14,76
.....	.....	.....	87,02	20,88
.....	.....	.....	1.260,00	302,4
.....	.....	.....	124	29,76
.....	.....	.....	125	30
.....	.....	.....	5.447,49	1.307,40
.....	.....	.....	69	16,56
.....	.....	.....	70	16,8
.....	.....	.....	3.024,50	725,88
.....	.....	.....	191,26	45,9
.....	.....	.....	170,03	40,81
.....	.....	.....	2.395,63	574,95
.....	.....	.....	360	86,4
.....	.....	.....	3.913,48	939,24
.....	.....	.....	156,9	37,66
.....	.....	.....	2.105,88	505,41

.....	.....	.....	1.148,00	275,62
.....	.....	.....	690	165,6
.....	.....	.....	279	66,96
.....	.....	.....	870	208,8
.....	.....	.....	10.801,91	2.592,46
.....	.....	.....	57,75	13,86
.....	.....	.....	57,75	13,86
.....	.....	.....	3.304,16	793
.....	.....	.....	498,5	119,64
.....	.....	.....	64,8	15,55
.....	.....	.....	917,95	220,3
.....	.....	.....	214,16	51,4
.....	.....	.....	302	72,48
.....	.....	.....	2.145,22	514,85
.....	.....	.....	2.418,25	580,38
.....	.....	.....	91,1	21,86
.....	.....	.....	2.811,52	674,76
.....	.....	.....	101,71	24,41
.....	.....	.....	16.145,66	3874,96
.....	.....	.....	205,69	49,37
.....	.....	.....	357,3	85,75
.....	.....	.....	1.447,20	347,33
.....	.....	.....	394,91	94,78
.....	.....	.....	142	34,08
.....	.....	.....	52,5	12,6
.....	.....	.....	26,7	6,41
.....	.....	.....	422,19	101,32
.....	.....	.....	3.362,44	806,98
.....	.....	.....	560	134,4
.....	.....	.....	40	9,6
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	184	44,16
.....	.....	.....	159,9	38,38
.....	.....	.....	2.062,14	494,91
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	303,75	72,9
.....	.....	.....	1.740,00	417,6
.....	.....	.....	360	86,4
.....	.....	.....	74,5	17,88
.....	.....	.....	102,2	24,53
.....	.....	.....	2.898,72	695,69

.....	.....	.....	2.144,08	514,58
.....	.....	.....	126,04	30,25
.....	.....	.....	99,89	23,97
.....	.....	.....	467,78	112,27
.....	.....	.....	943,65	226,48
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	168	40,32
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,89	4.529,97
.....	.....	.....	329,4	79,06
.....	.....	.....	24,19	5,81
.....	.....	.....	70	16,8
.....	.....	.....	12,26	2,94
.....	.....	.....	371,07	89,06
.....	.....	.....	122,28	29,35
.....	.....	.....	882,9	211,9
.....	.....	.....	727,4	174,58
.....	.....	.....	996,9	239,26
.....	.....	.....	6,5	1,56
.....	.....	.....	379,75	91,14
.....	.....	.....	756	181,44
.....	.....	.....	4.771,35	1.145,13
.....	.....	.....	9	2,16
.....	.....	.....	25	6
.....	.....	.....	934,2	224,21
.....	.....	.....	93,75	22,5
.....	.....	.....	764,1	183,38
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	3.623,82	869,71
.....	.....	.....	87	20,88
.....	.....	.....	800	192
.....	.....	.....	196,31	47,11
.....	.....	.....	778,41	186,82
.....	.....	.....	184,34	44,24
.....	.....	.....	783	187,92
.....	.....	.....	1.419,00	340,56
.....	.....	.....	32	7,68
.....	.....	.....	72	17,28
.....	.....	.....	205,5	49,32
.....	.....	.....	2.025,28	486,07
.....	.....	.....	1.201,50	288,36

.....	.....	.....	336,5	80,76
.....	.....	.....	2.104,05	504,97
.....	.....	.....	111,84	26,84
.....	.....	.....	240	57,6
.....	.....	.....	123,5	29,64
.....	.....	.....	97,2	23,33
.....	.....	.....	310,1	74,42
.....	.....	.....	110	26,4
.....	.....	.....	157,5	37,8
.....	.....	.....	157,5	37,8
.....	.....	.....	1.705,59	409,34
.....	.....	.....	22	5,28
.....	.....	.....	176,57	42,38
.....	.....	.....	274,76	65,94
.....	.....	.....	800,84	192,2
.....	.....	.....	810,2	194,45
.....	.....	.....	210	50,4
.....	.....	.....	2.763,50	663,24
.....	.....	.....	224,4	53,86
.....	.....	.....	350,55	84,13
.....	.....	.....	297	71,28
.....	.....	.....	200	48
.....	.....	.....	865	207,6
.....	.....	.....	7,88	1,89
.....	.....	.....	339	81,36
.....	.....	.....	38,25	9,18
.....	.....	.....	278	66,72
.....	.....	.....	640	153,6
.....	.....	.....	2.212,66	531,03
.....	.....	.....	62	14,88
.....	.....	.....	189	45,36
.....	.....	.....	310	74,4
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	192	46,08
.....	.....	.....	369,78	88,75
.....	.....	.....	197,3	47,35
.....	.....	.....	1.024,10	245,78
.....	.....	.....	2.927,10	702,5
.....	.....	.....	357,7	85,85
.....	.....	.....	294	70,56
.....	.....	.....	2.760,00	662,4

.....	.....	.....	600	144
.....	.....	.....	360	86,4
.....	.....	.....	27,1	6,5
.....	.....	.....	3.803,30	912,79
.....	.....	.....	634,3	152,23
.....	.....	.....	2.535,20	608,45
.....	.....	.....	270,27	64,86
.....	.....	.....	2.979,41	715,06
.....	.....	.....	150,92	36,22
.....	.....	.....	3.849,98	923,99
.....	.....	.....	243,2	58,37
.....	.....	.....	11.577,14	2.778,51
.....	.....	.....	752,65	0
.....	.....	.....	28.487,99	6.837,12
.....	.....	.....	23.348,03	5.603,59
.....	.....	.....	24.649,27	5.915,82
.....	.....	.....	150	36
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.873,45	4.529,63
.....	.....	.....	326,4	78,34
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	420	100,8
.....	.....	.....	560	134,4
.....	.....	.....	29,13	6,99
.....	.....	.....	552	132,48
.....	.....	.....	8.000,00	1.920,00
.....	.....	.....	288,1	69,14
.....	.....	.....	1.417,50	340,2
.....	.....	.....	172,5	41,4
.....	.....	.....	189,23	45,42
.....	.....	.....	781,43	187,54
.....	.....	.....	216,5	51,96
.....	.....	.....	1.297,95	311,53
.....	.....	.....	252	60,48
.....	.....	.....	517,1	124,1
.....	.....	.....	4.017,14	964,11
.....	.....	.....	144,02	34,56
.....	.....	.....	360	86,4
.....	.....	.....	103,68	24,88
.....	.....	.....	201,94	48,47

.....	.....	.....	6.294,91	1.510,77
.....	.....	.....	5.000,00	1.200,00
.....	.....	.....	1.293,00	310,32
.....	.....	.....	739,94	177,59
.....	.....	.....	1.378,17	330,76
.....	.....	.....	291,84	70,04
.....	.....	.....	233	55,92
.....	.....	.....	2.958,26	709,98
.....	.....	.....	466,2	111,89
.....	.....	.....	348,8	83,71
.....	.....	.....	75	18
.....	.....	.....	39	9,36
.....	.....	.....	1.200,00	288
.....	.....	.....	2.119,85	508,76
.....	.....	.....	280	67,2
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	660	158,4
.....	.....	.....	15	3,6
.....	.....	.....	460,79	110,59
.....	.....	.....	298,87	71,73
.....	.....	.....	266,69	64,01
.....	.....	.....	170,76	22,11
.....	.....	.....	987,54	237,01
.....	.....	.....	12.023,76	2.885,70
.....	.....	.....	2.922,80	701,42
.....	.....	.....	597,7	143,45
.....	.....	.....	757,25	181,74
.....	.....	.....	550	132
.....	.....	.....	394,4	94,66
.....	.....	.....	285	68,4
.....	.....	.....	408,4	98,02
.....	.....	.....	550	132
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	64,5	15,48
.....	.....	.....	115	27,6
.....				
.....	.....	.....	853,62	204,87
.....	.....	.....	395	94,8
.....	.....	.....	574	137,76
.....	.....	.....	652	156,48
.....	.....	.....	582	139,68

.....	.....	.....	40	9,6
.....	.....	.....	20,25	4,86
.....	.....	.....	285	68,4
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	7,2	1,73
.....	.....	.....	4.334,44	1.040,27
.....	.....	.....	1.294,30	310,63
.....	.....	.....	1,5	0,36
.....	.....	.....	480,06	115,21
.....	.....	.....	350,26	84,06
.....	.....	.....	1.191,21	285,89
.....	.....	.....	2.935,20	704,46
.....	.....	.....	418,5	100,44
.....	.....	.....	70	16,8
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,87	4.529,97
.....	.....	.....	7.373,10	1.769,54
.....	.....	.....	780,3	187,27
.....	.....	.....	274,5	65,88
.....	.....	.....	511,19	122,69
.....	.....	.....	197,5	47,4
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	152,85	36,68
.....	.....	.....	1.223,75	293,7
.....	.....	.....	513,6	123,26
.....	.....	.....	1.223,75	293,7
.....	.....	.....	958,5	230,04
.....	.....	.....	283,65	68,08
.....	.....	.....	940,8	225,79
.....	.....	.....	58,8	14,11
.....	.....	.....	880,2	211,25
.....	.....	.....	448,46	107,63
.....	.....	.....	162,12	38,91
.....	.....	.....	965,71	231,77
.....	.....	.....	5.657,25	1.357,74
.....	.....	.....	8.066,60	1.935,98
.....	.....	.....	2.137,34	512,96
.....	.....	.....	477,8	114,67
.....	.....	.....	280	67,2
.....	.....	.....	212,39	50,97
.....	.....	.....	109,73	26,34

.....	.....	.....	205,89	49,41
.....	.....	.....	210,84	50,6
.....	.....	.....	709,99	170,4
.....	.....	.....	2160,54	518,53
.....	.....	.....	585,8	140,59
.....	.....	.....	306,85	39,74
.....	.....	.....	345	82,8
.....	.....	.....	25	6
.....	.....	.....	105,81	25,39
.....	.....	.....	138,7	33,29
.....	.....	.....	1.469,34	352,64
.....	.....	.....	463,17	111,16
.....	.....	.....	121,6	29,18
.....	.....	.....	137,79	17,91
.....	.....	.....	10,96	2,63
.....	.....	.....	155,34	37,28
.....	.....	.....	46,9	11,26
.....	.....	.....	218,8	52,51
.....	.....	.....	1.951,60	468,36
.....	.....	.....	431,94	103,67
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	788,5	189,24
.....	.....	.....	4.852,30	1.164,55
.....	.....	.....	2.269,46	544,68
.....	.....	.....	294,9	70,76
.....	.....	.....	74,44	17,87
.....	.....	.....	344,71	82,73
.....	.....	.....	78,66	18,68
.....	.....	.....	177,92	42,7
.....	.....	.....	19.623,40	4.709,62
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	550	132
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,17	4.529,80
.....	.....	.....	7.373,10	1.769,54
.....	.....	.....	86,73	20,82
.....	.....	.....	243,95	58,55
.....	.....	.....	641,1	153,66
.....	.....	.....	3.210,73	770,58
.....	.....	.....	2.275,23	546,06
.....	.....	.....	70,26	16,86

.....	.....	.....	36	8,64
.....	.....	.....	250,24	60,06
.....	.....	.....	194,31	46,63
.....	.....	.....	433,37	104,01
.....	.....	.....	2.761,60	662,78
.....	.....	.....	199,27	47,62
.....	.....	.....	204,33	49,04
.....	.....	.....	1.267,48	304
.....	.....	.....	101,38	24,33
.....	.....	.....	18,9	4,54
.....	.....	.....	137,55	33,01
.....	.....	.....	470,13	112,83
.....	.....	.....	204,75	49,14
.....	.....	.....	2.483,98	322,92
.....	.....	.....	600	144
.....	.....	.....	3.578,62	858,86
.....	.....	.....	820	196,6
.....	.....	.....	1.808,80	434,11
.....	.....	.....	267,23	64,14
.....	.....	.....	20,4	4,9
.....	.....	.....	207,96	49,91
.....	.....	.....	2.187,68	525,04
.....	.....	.....	216,6	51,98
.....	.....	.....	2.103,30	504,79
.....	.....	.....	162,1	38,9
.....	.....	.....	420	100,8
.....	.....	.....	5.651,28	1.356,31
.....	.....	.....	579,22	139,01
.....	.....	.....	511,7	122,81
.....	.....	.....	903	216,72
.....	.....	.....	105,48	25,32
.....	.....	.....	489,08	117,38
.....	.....	.....	99,38	12,92
.....	.....	.....	223,6	53,66
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	48,06	11,53
.....	.....	.....	324,09	77,78
.....	.....	.....	1.207,93	289,9
.....	.....	.....	3,9	0,94
.....	.....	.....	110	26,4
.....	.....	.....	1.914,30	459,43

.....	.....	.....	541,8	130,03
.....	.....	.....	731,5	175,56
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	334,5	80,28
.....	.....	.....	76,38	18,31
.....	.....	.....	4	0,96
.....	.....	.....	9.264,54	0
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	2.654,30	637,03
.....	.....	.....	138	33,12
.....	.....	.....	306,29	73,51
.....	.....	.....	275,47	66,11
.....	.....	.....	2.962,01	710,88
.....	.....	.....	29.102,56	6.984,61
.....	.....	.....	6.000,00	1.440,00
.....	.....	.....	2.476,50	594,36
.....	.....	.....	14.378,07	3.450,74
.....	.....	.....	18.415,26	4.419,76
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,87	4.529,97
.....	.....	.....	7.373,10	1.769,54
.....	.....	.....	525,15	126,04
.....	.....	.....	133,8	32,11
.....	.....	.....	795	190,8
.....	.....	.....	575	138
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	236,15	56,68
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	218,9	52,54
.....	.....	.....	16.055,26	3.853,26
.....	.....	.....	10,3	2,47
.....	.....	.....	1.604,35	385,04
.....	.....	.....	85	20,4
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	150	36
.....	.....	.....	1.575,00	378
.....	.....	.....	650,05	156,01
.....	.....	.....	1.953,59	468,86
.....	.....	.....	1.953,59	468,86
.....	.....	.....	1.219,60	292,7
.....	.....	.....	38,9	9,34

.....	.....	.....	2.275,23	546,06
.....	.....	.....	168,96	40,55
.....	.....	.....	213,96	51,35
.....	.....	.....	99,41	23,86
.....	.....	.....	2,25	0,54
.....	.....	.....	120	28,8
.....	.....	.....	160,58	38,54
.....	.....	.....	211,33	50,72
.....	.....	.....	1.131,26	271,5
.....	.....	.....	390,66	93,76
.....	.....	.....	314,59	75,51
.....	.....	.....	2.153,64	279,96
.....	.....	.....	240,15	57,64
.....	.....	.....	2.075,80	498,19
.....	.....	.....	660	158,4
.....	.....	.....	40	9,6
.....	.....	.....	41,18	9,88
.....	.....	.....	18	4,32
.....	.....	.....	30	7,2
.....	.....	.....	1.473,86	353,73
.....	.....	.....	1.116,70	268,01
.....	.....	.....	47	11,28
.....	.....	.....	85	20,4
.....	.....	.....	216,94	52,06
.....	.....	.....	80	19,2
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	118,66	28,48
.....	.....	.....	315	75,6
.....	.....	.....	41	9,84
.....	.....	.....	56,28	13,51
.....	.....	.....	5.544,00	1.330,56
.....	.....	.....	7.000,00	1.680,00
.....	.....	.....	16,13	3,87
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	586	140,64
.....	.....	.....	18,5	4,44
.....	.....	.....	990,28	237,67
.....	.....	.....	96,13	12,5
.....	.....	.....	13	3,12
.....	.....	.....	12,8	3,07
.....	.....	.....	100	24

.....	.....	.....	111,24	26,7
.....	.....	.....	39,2	9,41
.....	.....	.....	57,75	13,86
.....	.....	.....	995	238,8
.....	.....	.....	1.208,50	290,03
.....	.....	.....	994,1	238,58
.....	.....	.....	15,8	3,79
.....	.....	.....	536,93	128,86
.....	.....	.....	540,23	129,66
.....	.....	.....	4.473,74	1.073,70
.....	.....	.....	650	156
.....	.....	.....	40.645,80	9.754,99
.....	.....	.....	1.406,10	337,46
.....	.....	.....	11	2,64
.....	.....	.....	108,15	25,96
.....	.....	.....	218,91	52,54
.....	.....	.....	77,62	18,63
.....	.....	.....	469,79	112,75
.....	.....	.....	115,29	27,67
.....	.....	.....	111,5	26,76
.....	.....	.....	36,95	8,87
.....	.....	.....	11.007,54	2.641,81
.....	.....	.....	600	144
.....	.....	.....	450	108
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.873,49	4.529,64
.....	.....	.....	11,2	2,69
.....	.....	.....	33,15	7,96
.....	.....	.....	59,4	14,26
.....	.....	.....	240,12	57,63
.....	.....	.....	6	1,44
.....	.....	.....	250,6	60,14
.....	.....	.....	211,81	50,83
.....	.....	.....	682,66	163,84
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	1.800,00	432
.....	.....	.....	115	27,6
.....	.....	.....	7,8	1,87
.....	.....	.....	40	9,6
.....	.....	.....	229,32	55,04
.....	.....	.....	345	82,8

.....	.....	.....	6,5	1,56
.....	.....	.....	2.059,86	494,36
.....	.....	.....	1.870,00	448,8
.....	.....	.....	9,8	2,35
.....	.....	.....	901,4	216,34
.....	.....	.....	13,8	3,31
.....	.....	.....	43,2	10,36
.....	.....	.....	445,67	106,96
.....	.....	.....	2.275,23	546,06
.....	.....	.....	329,44	79,07
.....	.....	.....	561,15	134,68
.....	.....	.....	1.035,02	248,41
.....	.....	.....	106	25,44
.....	.....	.....	69,73	16,74
.....	.....	.....	311,85	74,84
.....	.....	.....	453,15	108,76
.....	.....	.....	4.024,04	965,77
.....	.....	.....	1.088,10	261,14
.....	.....	.....	18	4,32
.....	.....	.....	132,47	31,79
.....	.....	.....	1.073,20	257,58
.....	.....	.....	114	27,36
.....	.....	.....	10,2	2,45
.....	.....	.....	1.326,90	318,46
.....	.....	.....	94,36	12,23
.....	.....	.....	1.278,99	166,29
.....	.....	.....	103,43	24,82
.....	.....	.....	74,1	17,78
.....	.....	.....	938,63	225,27
.....	.....	.....	494,53	118,69
.....	.....	.....	503,37	120,81
.....	.....	.....	441,67	106
.....	.....	.....	563,88	135,33
.....	.....	.....	106,13	25,47
.....	.....	.....	726,3	174,31
.....	.....	.....	12.290,24	2.949,66
.....	.....	.....	159,45	38,27
.....	.....	.....	200	48
.....	.....	.....	223,44	53,63
.....	.....	.....	190	45,6
.....	.....	.....	521,1	125,06

.....	.....	.....	111,5	26,76
.....	.....	.....	19,8	4,75
.....	.....	.....	231,63	55,59
.....	.....	.....	399,3	95,83
.....	.....	.....	6.082,65	1.459,84
.....	.....	.....	756	181,44
.....	.....	.....	55,75	13,38
.....	.....	.....	560	134,4
.....	.....	.....	1.408,22	337,97
.....	.....	.....	497,47	119,39
.....	.....	.....	3,6	0,86
.....	.....	.....	840	201,6
.....	.....	.....	8,7	2,09
.....	.....	.....	1.193,18	286,36
.....	.....	.....	558,9	134,14
.....	.....	.....	50	12
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	24,2	5,81
.....	.....	.....	309	74,16
.....	.....	.....	446	119,09
.....	.....	.....	817	196,08
.....	.....	.....	21.165,90	5.079,82
.....	.....	.....	1.245,00	298,8
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	9.498,00	2.279,52
.....	.....	.....	116,15	27,88
.....	.....	.....	290,33	69,69
.....	.....	.....	346,17	83,08
.....	.....	.....	72,8	17,47
.....	.....	.....	787,26	188,94
.....	.....	.....	585,15	140,44
.....	.....	.....	79,2	19,01
.....	.....	.....	6,7	1,61
.....	.....	.....	1.983,30	475,99
.....	.....	.....	24,15	5,79
.....	.....	.....	8,5	2,04
.....	.....	.....	3.819,50	916,68
.....	.....	.....	121,25	29,1
.....	.....	.....	1.449,30	347,83
.....	.....	.....	729,13	174,99
.....	.....	.....	353,62	84,87

.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	4,2	1,01
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	59,4	14,26
.....	.....	.....	1.441,22	345,89
.....	.....	.....	4.193,79	1.006,51
.....	.....	.....	18.874,85	4.529,96
.....	.....	.....	1.063,44	255,22
.....	.....	.....	845	202,8
.....	.....	.....	194,4	46,66
.....	.....	.....	20,4	4,9
.....	.....	.....	90	21,6
.....	.....	.....	79	18,86
.....	.....	.....	160,8	38,59
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	312,2	74,93
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	160	38,4
.....	.....	.....	46.191,00	11.085,84
.....	.....	.....	2.239,47	537,47
.....	.....	.....	1.163,90	279,34
.....	.....	.....	72	17,28
.....	.....	.....	1.506,25	361,5
.....	.....	.....	1.750,30	420,07
.....	.....	.....	614,26	147,42
.....	.....	.....	2.835,00	680,4
.....	.....	.....	1.469,29	352,63
.....	.....	.....	941,25	225,9
.....	.....	.....	2.225,88	534,21
.....	.....	.....	485,09	116,42
.....	.....	.....	3.624,25	869,82
.....	.....	.....	709,5	170,28
.....	.....	.....	136,5	32,76
.....	.....	.....	4	0,96
.....	.....	.....	200	48
.....	.....	.....	1.049,53	251,89
.....	.....	.....	3.274,79	785,95
.....	.....	.....	1.506,25	361,5
.....	.....	.....	2.783,83	668,12
.....	.....	.....	579,8	139,15
.....	.....	.....	6	1,44

.....	.....	.....	23	5,52
.....	.....	.....	941,25	225,9
.....	.....	.....	1.543,89	370,53
.....	.....	.....	1.016,47	243,95
.....	.....	.....	5,8	1,39
.....	.....	.....	101,91	24,46
.....	.....	.....	85,08	20,42
.....	.....	.....	440,8	105,79
.....	.....	.....	823,5	197,64
.....	.....	.....	1.167,34	280,16
.....	.....	.....	660	158,4
.....	.....	.....	6.300,00	1.512,00
.....	.....	.....	2.674,57	641,9
.....	.....	.....	2.326,19	558,29
.....	.....	.....	1.522,10	365,3
.....	.....	.....	339	81,36
.....	.....	.....	102,69	24,65
.....	.....	.....	26,9	6,45
.....	.....	.....	50	12
.....	.....	.....	694,62	166,71
.....	.....	.....	1.005,06	241,21
.....	.....	.....	1.778,80	426,91
.....	.....	.....	1.639,97	393,59
.....	.....	.....	2.220,30	532,87
.....	.....	.....	924,94	221,99
.....	.....	.....	2.651,38	636,33
.....	.....	.....	2.141,22	513,89
.....	.....	.....	2.275,23	546,06
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	303,97	72,95
.....	.....	.....	188,05	45,13
.....	.....	.....	1.285,56	308,53
.....	.....	.....	3.019,30	724,63
.....	.....	.....	1.685,45	404,51
.....	.....	.....	772,64	185,43
.....	.....	.....	1.739,81	417,55
.....	.....	.....	3.209,22	770,21
.....	.....	.....	1.096,32	263,12
.....	.....	.....	733,92	176,14
.....	.....	.....	3.267,46	784,19
.....	.....	.....	1.410,00	338,4

.....	.....	.....	14.500,02	3.480,00
.....	.....	.....	2.575,92	618,22
.....	.....	.....	2.518,02	604,32
.....	.....	.....	902,38	216,57
.....	.....	.....	702,4	168,58
.....	.....	.....	7,2	1,73
.....	.....	.....	567	136,08
.....	.....	.....	3.000,00	720
.....	.....	.....	933,28	223,99
.....	.....	.....	1.295,73	310,98
.....	.....	.....	770,6	184,94
.....	.....	.....	391,09	93,86
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	595,97	143,03
.....	.....	.....	400	96
.....	.....	.....	6.152,95	1.476,71
.....	.....	.....	5.409,68	1.298,32
.....	.....	.....	82,43	19,78
.....	.....	.....	51,2	12,29
.....	.....	.....	945	226,8
.....	.....	.....	210	50,4
.....	.....	.....	766,06	183,85
.....	.....	.....	3.173,63	761,67
.....	.....	.....	1.820,92	437,02
.....	.....	.....	2.047,21	491,33
.....	.....	.....	1.111,18	266,68
.....	.....	.....	2.231,74	535,62
.....	.....	.....	1.787,35	428,96
.....	.....	.....	1.281,94	307,67
.....	.....	.....	121,8	15,83
.....	.....	.....	360,35	86,48
.....	.....	.....	190,92	45,82
.....	.....	.....	840,24	201,66
.....	.....	.....	722,5	173,4
.....	.....	.....	1,9	0,46
.....	.....	.....	8.264,00	1.983,36
.....	.....	.....	8.608,00	2.065,92
.....	.....	.....	5.792,00	1.390,08
.....	.....	.....	6.152,00	1.476,48
.....	.....	.....	10.344,00	2.482,56
.....	.....	.....	4.013,70	963,29

.....	.....	.....	1.820,92	437,02
.....	.....	.....	1.245,43	298,9
.....	.....	.....	669,22	160,61
.....	.....	.....	6.941,38	1.665,93
.....	.....	.....	1.622,87	389,49
.....	.....	.....	2.024,93	485,98
.....	.....	.....	2.835,60	680,54
.....	.....	.....	941,25	225,9
.....	.....	.....	1.005,06	241,21
.....	.....	.....	3.055,81	733,39
.....	.....	.....	680	163,2
.....	.....	.....	40.125,00	9.630,00
.....	.....	.....	15.000,00	3.600,00
.....	.....	.....	140	33,6
.....	.....	.....	1.097,66	263,44
.....	.....	.....	3.479,04	834,97
.....	.....	.....	623,69	149,69
.....	.....	.....	4.305,25	1.033,26
.....	.....	.....	2.685,23	644,46
.....	.....	.....	1.000,00	240
.....	.....	.....	44.363,00	10.647,12
.....	.....	.....	1.158,61	278,07
.....	.....	.....	31,5	7,56
.....	.....	.....	8,87	2,13
.....	.....	.....	385,65	92,55
.....	.....	.....	70,38	16,89
.....	.....	.....	124,6	29,9
.....	.....	.....	3.584,47	860,27
.....	.....	.....	95,83	23
.....	.....	.....	5.763,30	1.383,19
.....	.....	.....	25	6
.....	.....	.....	3.965,14	951,63
.....	.....	.....	3.196,68	767,19
.....	.....	.....	300	72
.....	.....	.....	1.200,00	288
.....	.....	.....	49	11,76
.....	.....	.....	30	7,2
.....	.....	.....	121,06	29,05
.....	.....	.....	2.897,09	376,62
.....	.....	.....	494,88	118,77
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			1.829.870,54	434.581,48

Παραστατικά εισαγωγών 2017				
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ 2017	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ
.....			3.786,90	1.127,92
.....			1.143,11	269,79
.....			8.294,84	1.964,06
.....			2.989,79	688,50
.....			1.970,53	468,37
.....			12.047,61	2.994,70
.....			1.226,76	381,91
.....			2.813,54	669,01
.....			11.971,01	3.035,47
.....			2.909,16	893,23
.....			1.034,97	331,24
.....			1.936,01	456,72
.....			1.122,29	285,80
.....			1.396,40	328,58
.....			1.468,55	345,66
.....			1.537,81	417,06
.....			5.248,74	1.274,59
.....			4.262,47	1.311,03
.....			1.476,00	377,37
.....			2.883,69	755,74
.....			4.259,96	1.085,79
.....			5.984,57	1.431,74
.....			1.181,68	279,04
.....			4.077,94	992,50
.....			2.068,04	578,55
.....			2.243,18	483,69
.....			3.777,09	561,75
.....			3.759,04	895,45
.....			6.466,44	1.540,68
.....			11.134,38	2.728,86
.....			1.319,44	345,85
.....			2.809,17	711,35
.....			19.254,53	4.615,00
.....			2.507,03	594,97
.....			3.894,39	1.012,50
.....			2.271,75	534,90
.....			830,76	279,32
.....			1.846,23	436,38

.....	.....	.....	2.705,44	822,65
.....	.....	.....	3.929,79	1.039,36
.....	.....	.....	2.706,47	691,09
.....	.....	.....	1.412,62	405,47
.....	.....	.....	4.467,39	1.071,46
.....	.....	.....	1.172,73	272,57
.....	.....	.....	6.886,76	2.033,65
.....	.....	.....	1.217,78	283,38
.....	.....	.....	5.177,50	1.417,55
.....	.....	.....	6.274,46	1.590,64
.....	.....	.....	6.951,53	1.933,09
.....	.....	.....	1.686,75	432,42
.....	.....	.....	2.947,32	755,71
.....	.....	.....	1.709,47	501,22
.....	.....	.....	4.187,42	998,26
.....	.....	.....	13.795,65	3.650,00
.....	.....	.....	1.388,95	328,26
.....	.....	.....	7.521,21	2.111,29
.....	.....	.....	15.081,78	3.599,16
.....	.....	.....	2.231,30	580,44
.....	.....	.....	2.931,04	599,88
.....	.....	.....	14.782,85	3.685,91
.....	.....	.....	2.656,36	680,70
.....	.....	.....	1.684,66	444,34
.....	.....	.....	3.096,61	766,91
.....	.....	.....	1.737,06	511,78
.....	.....	.....	8.100,30	2.090,78
.....	.....	.....	1.870,05	538,00
.....	.....	.....	3.073,62	771,42
.....	.....	.....	9.190,80	51,28
.....	.....	.....	3.481,64	828,87
.....	.....	.....	1.250,60	332,37
.....	.....	.....	2.791,09	663,14
.....	.....	.....	3.164,78	736,81
.....	.....	.....	14.651,72	3.690,51
.....	.....	.....	5.167,04	1.231,93
.....	.....	.....	45.524,49	1.438,91
.....	.....	.....	6.426,75	156,96
.....	.....	.....	2.385,00	558,48
.....	.....	.....	11.626,38	668,36
.....	.....	.....	896,21	221,34
.....	.....	.....	3.273,29	823,77
.....	.....	.....	1.600,89	371,00
.....	.....	.....	2.992,44	737,84

.....	.....	.....	1.153,31	280,88
.....	.....	.....	2.690,69	639,05
.....	.....	.....	16.741,95	3.722,67
.....	.....	.....	1.543,87	438,07
.....	.....	.....	4.962,16	1.195,19
.....	.....	.....	1.911,28	444,55
.....	.....	.....	1.826,10	424,35
.....	.....	.....	895,74	236,33
.....	.....	.....	1.066,70	244,25
.....	.....	.....	2.050,04	478,09
.....	.....	.....	884,67	200,56
.....	.....	.....	13.155,84	3.321,43
.....	.....	.....	7.634,99	2.029,21
.....	.....	.....	781,70	175,85
.....	.....	.....	779,75	182,58
.....	.....	.....	3.338,79	794,76
.....	.....	.....	2.803,68	666,64
.....	.....	.....	5.296,65	1.359,01
.....	.....	.....	1.473,97	339,84
.....	.....	.....	6.327,19	1.508,22
.....	.....	.....	1.889,06	555,51
.....	.....	.....	5.683,70	1.476,61
.....	.....	.....	40,35	8,07
.....	.....	.....	87,32	10,01
.....	.....	.....	1.502,41	442,36
.....	.....	.....	2.815,91	668,86
.....	.....	.....	4.489,01	1.145,35
.....	.....	.....	14.212,59	4.144,51
.....	.....	.....	11.903,81	3.042,98
.....	.....	.....	233,44	17,12
.....	.....	.....	1.864,52	452,42
.....	.....	.....	443,48	114,86
.....	.....	.....	1.038,60	244,70
.....	.....	.....	4.137,35	986,24
.....	.....	.....	6.510,78	2.003,19
.....	.....	.....	1.476,88	369,46
.....	.....	.....	2.003,92	533,52
.....	.....	.....	1.832,10	454,73
.....	.....	.....	3.708,39	922,87
.....	.....	.....	2.927,36	743,19
.....	.....	.....	3.289,48	786,24
.....	.....	.....	2.200,89	641,54
.....	.....	.....	1.912,62	510,02
.....	.....	.....	1.219,25	280,38

.....	.....	.....	36.039,59	228,28
.....	.....	.....	1.553,19	416,67
.....	.....	.....	2.706,84	675,21
.....	.....	.....	7.719,50	2.216,22
.....	.....	.....	601.775,20	127.376,68

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

Παραστατικά αγорών 2018				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....			7.373,10	1.769,54
.....			67,50	16,20
.....			400,00	96,00
.....			100,00	24,00
.....			18.874,85	4.529,96
.....			316,24	75,90
.....			245,00	58,80
.....			70,26	16,86
.....			9.512,48	2.283,00
.....			94,05	22,57
.....			94,05	22,57
.....			224,00	53,76
.....			3.864,00	927,36
.....			55,44	13,31
.....			3.424,99	822,00
.....			710,00	170,40
.....			90,00	21,60
.....			52,78	12,67
.....			179,97	43,21
.....			52,78	12,67
.....			94,05	22,57
.....			1.570,00	376,80
.....			115,52	15,01
.....			236,58	56,78
.....			385,00	92,40
.....			20,96	5,03
.....			337,31	80,95
.....			275,00	66,00
.....			494,00	118,56
.....			3.607,20	865,73
.....			7,00	1,68
.....			2.913,72	699,29
.....			13,75	3,30

.....	.....	.....	55,02	13,20
.....	.....	.....	16,53	3,97
.....	.....	.....	223,00	53,52
.....	.....	.....	3.004,00	720,96
.....	.....	.....	21,72	5,22
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	59,68	14,32
.....	.....	.....	1.616,00	387,84
.....	.....	.....	53,52	12,85
.....	.....	.....	20,91	5,02
.....	.....	.....	284,20	68,21
.....	.....	.....	462,50	111,00
.....	.....	.....	523,04	125,53
.....	.....	.....	1.455,37	349,29
.....	.....	.....	3.918,42	940,42
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	157,50	37,80
.....	.....	.....	425,00	102,00
.....	.....	.....	6.118,58	1.468,46
.....	.....	.....	1.899,81	455,95
.....	.....	.....	1.904,51	457,08
.....	.....	.....	137,00	32,88
.....	.....	.....	37,10	8,90
.....	.....	.....	125,00	30,00
.....	.....	.....	704,27	169,03
.....	.....	.....	72,65	17,43
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	2.740,61	657,76
.....	.....	.....	2.275,23	546,06
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	125,00	30,00
.....	.....	.....	99,60	23,90
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	13,65	3,28
.....	.....	.....	2.299,00	551,76
.....	.....	.....	438,06	105,13
.....	.....	.....	198,30	47,59
.....	.....	.....	224,00	53,76
.....	.....	.....	22,80	5,47
.....	.....	.....	600,00	144,00
.....	.....	.....	1.897,35	455,36
.....	.....	.....	170,12	22,02
.....	.....	.....	1.924,93	250,23

.....	.....	.....	418,59	100,46
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	70,57	16,93
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	282,15	67,71
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	173,92	41,74
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	1.167,48	280,20
.....	.....	.....	335,00	80,40
.....	.....	.....	1,25	0,30
.....	.....	.....	4.455,00	1.069,20
.....	.....	.....	301,95	72,47
.....	.....	.....	6,10	1,46
.....	.....	.....	30,39	7,29
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	2.449,31	587,83
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	179,00	42,96
.....	.....	.....	6.080,40	1.459,30
.....	.....	.....	80,60	19,34
.....	.....	.....	499,14	119,79
.....	.....	.....	52,00	12,48
.....	.....	.....	476,33	114,32
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	188,85	45,32
.....	.....	.....	79,84	19,16
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	660,60	158,54
.....	.....	.....	720,72	172,97
.....	.....	.....	1.350,05	324,01
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	325,00	78,00
.....	.....	.....	79,20	19,01
.....	.....	.....	29,90	7,18
.....	.....	.....	1.016,78	244,03
.....	.....	.....	596,90	143,26
.....	.....	.....	541,94	130,06

.....	.....	.....	7.219,47	1.732,67
.....	.....	.....	1.992,28	478,15
.....	.....	.....	621,68	149,20
.....	.....	.....	86,00	20,64
.....	.....	.....	20,37	4,90
.....	.....	.....	1.146,60	275,19
.....	.....	.....	247,25	59,34
.....	.....	.....	197,00	47,28
.....	.....	.....	89,20	21,41
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	3,95	0,95
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	113,40	27,22
.....	.....	.....	8,00	1,92
.....	.....	.....	8,00	1,92
.....	.....	.....	125,13	30,10
.....	.....	.....	6,30	1,51
.....	.....	.....	27,25	6,55
.....	.....	.....	4,84	1,16
.....	.....	.....	721,05	173,05
.....	.....	.....	1.940,90	465,82
.....	.....	.....	2,70	0,65
.....	.....	.....	1.200,48	288,11
.....	.....	.....	2,40	0,58
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	2.134,80	512,35
.....	.....	.....	68,58	16,46
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	250,10	60,02
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	12.592,50	3.022,20
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	11,29	2,71
.....	.....	.....	1.210,00	290,40
.....	.....	.....	35,34	8,48
.....	.....	.....	528,68	126,88
.....	.....	.....	154,00	36,96
.....	.....	.....	996,00	239,04
.....	.....	.....	1.654,28	397,03

.....	.....	.....	19,60	4,70
.....	.....	.....	2.181,96	523,67
.....	.....	.....	721,35	173,12
.....	.....	.....	362,84	87,08
.....	.....	.....	560,56	134,54
.....	.....	.....	68,55	16,45
.....	.....	.....	98,00	23,52
.....	.....	.....	198,00	47,52
.....	.....	.....	470,00	112,80
.....	.....	.....	378,63	90,87
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	2.476,72	594,41
.....	.....	.....	1.078,12	258,75
.....	.....	.....	265,50	63,72
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	41,54	9,97
.....	.....	.....	1.509,20	362,21
.....	.....	.....	92,82	22,28
.....	.....	.....	83,51	20,05
.....	.....	.....	2,60	0,62
.....	.....	.....	35,30	8,48
.....	.....	.....	35,58	8,50
.....	.....	.....	76,62	18,39
.....	.....	.....	72,72	17,45
.....	.....	.....	1.545,00	370,80
.....	.....	.....	430,90	103,42
.....	.....	.....	2.053,70	492,89
.....	.....	.....	1.570,70	376,97
.....	.....	.....	14,00	3,36
.....	.....	.....	15,50	3,72
.....	.....	.....	170,31	40,87
.....	.....	.....	2,50	0,60
.....	.....	.....	20,56	4,94
.....	.....	.....	4,11	0,99
.....	.....	.....	1.254,77	301,14
.....	.....	.....	148,65	35,68
.....	.....	.....	126,15	30,28
.....	.....	.....	152,55	36,61
.....	.....	.....	69,48	16,68
.....	.....	.....	1.729,16	415,00
.....	.....	.....	360,00	86,40
.....	.....	.....	3.107,20	745,73
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	484,14	86,67

.....	.....	.....	18,53	4,20
.....	.....	.....	18.875,52	4.530,12
.....	.....	.....	55,00	13,20
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	7.486,50	1.796,76
.....	.....	.....	957,00	229,68
.....	.....	.....	47,60	11,42
.....	.....	.....	71,25	17,10
.....	.....	.....	24,55	5,90
.....	.....	.....	2.322,27	557,34
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	78,99	18,96
.....	.....	.....	58,90	14,13
.....	.....	.....	106,99	25,67
.....	.....	.....	67,83	16,28
.....	.....	.....	432,00	103,68
.....	.....	.....	194,16	46,60
.....	.....	.....	326,46	78,35
.....	.....	.....	166,66	40,00
.....	.....	.....	78,63	18,87
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	113,34	14,72
.....	.....	.....	150,79	36,19
.....	.....	.....	5.745,93	1.379,02
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	1.906,54	457,57
.....	.....	.....	32,37	7,77
.....	.....	.....	31,85	7,64
.....	.....	.....	10,23	2,46
.....	.....	.....	60,59	14,54
.....	.....	.....	98,88	23,73
.....	.....	.....	3,78	0,91
.....	.....	.....	6,50	1,56
.....	.....	.....	886,90	212,86
.....	.....	.....	1.690,00	405,60
.....	.....	.....	420,00	100,80
.....	.....	.....	827,76	198,66
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	10,50	2,52
.....	.....	.....	188,10	45,14

.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	116,00	27,84
.....	.....	.....	234,00	56,16
.....	.....	.....	394,68	94,72
.....	.....	.....	3.500,00	840,00
.....	.....	.....	8,36	2,01
.....	.....	.....	40,08	9,62
.....	.....	.....	38,00	9,12
.....	.....	.....	67,86	16,29
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	6,54	1,56
.....	.....	.....	1.035,00	248,40
.....	.....	.....	4.162,64	999,04
.....	.....	.....	14,31	3,44
.....	.....	.....	6,71	1,61
.....	.....	.....	71,13	17,07
.....	.....	.....	750,00	180,00
.....	.....	.....	0,56	0,13
.....	.....	.....	660,03	158,41
.....	.....	.....	3.344,98	802,80
.....	.....	.....	216,91	52,06
.....	.....	.....	578,68	138,88
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	508,43	122,02
.....	.....	.....	2,99	0,72
.....	.....	.....	124,78	29,95
.....	.....	.....	42,80	10,27
.....	.....	.....	35,80	8,59
.....	.....	.....	202,50	48,60
.....	.....	.....	142,94	34,30
.....	.....	.....	1.040,15	249,64
.....	.....	.....	472,49	113,40
.....	.....	.....	412,27	98,95
.....	.....	.....	680,88	163,41
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	5,65	1,36
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	500,00	120,00

.....	.....	.....	607,09	145,70
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	1.887,10	452,90
.....	.....	.....	79,11	18,99
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	90,00	21,60
.....	.....	.....	17,40	4,18
.....	.....	.....	100,81	24,19
.....	.....	.....	1.916,10	459,86
.....	.....	.....	5,70	1,37
.....	.....	.....	57,46	13,79
.....	.....	.....	107,65	25,84
.....	.....	.....	114,68	27,52
.....	.....	.....	236,00	56,64
.....	.....	.....	236,00	56,64
.....	.....	.....	3.509,81	842,33
.....	.....	.....	104,18	25,00
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	203,71	26,37
.....	.....	.....	2.005,52	260,71
.....	.....	.....	95,03	22,81
.....	.....	.....	9,60	2,30
.....	.....	.....	1.000,00	240,00
.....	.....	.....	976,80	234,43
.....	.....	.....	2.193,00	526,32
.....	.....	.....	49,20	11,81
.....	.....	.....	4.927,66	1.182,64
.....	.....	.....	121,34	29,12
.....	.....	.....	371,28	89,12
.....	.....	.....	8.342,25	2.002,14
.....	.....	.....	565,10	135,62
.....	.....	.....	260,08	62,42
.....	.....	.....	63,32	15,20
.....	.....	.....	90,00	21,60
.....	.....	.....	5,99	1,44
.....	.....	.....	1,70	0,41
.....	.....	.....	1.297,43	311,38
.....	.....	.....	236,64	56,79
.....	.....	.....	2.098,19	503,57
.....	.....	.....	16,00	3,84
.....	.....	.....	1.696,00	407,04
.....	.....	.....	12.338,47	2.961,23
.....	.....	.....	210,00	50,40

.....	.....	.....	5.599,60	1.343,90
.....	.....	.....	306,00	73,44
.....	.....	.....	105,60	25,34
.....	.....	.....	15,50	3,72
.....	.....	.....	9,90	2,38
.....	.....	.....	9,90	2,38
.....	.....	.....	9,90	2,38
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	275,50	66,12
.....	.....	.....	7,66	1,83
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	82,26	19,74
.....	.....	.....	1.065,00	255,60
.....	.....	.....	315,00	75,60
.....	.....	.....	6,45	1,55
.....	.....	.....	5,65	1,36
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	9,66	2,32
.....	.....	.....	188,78	45,31
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	63,12	15,15
.....	.....	.....	170,00	40,80
.....	.....	.....	41,50	9,96
.....	.....	.....	135,00	32,40
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	390,07	93,62
.....	.....	.....	335,47	80,51
.....	.....	.....	164,52	39,48
.....	.....	.....	7.125,00	1.710,00
.....	.....	.....	5,37	1,29
.....	.....	.....	23,72	5,70
.....	.....	.....	57,00	13,68
.....	.....	.....	765,00	183,60
.....	.....	.....	8,08	1,94
.....	.....	.....	88,36	21,21
.....	.....	.....	58,87	14,13
.....	.....	.....	52,70	12,65
.....	.....	.....	19,60	4,70
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	14,40	3,46
.....	.....	.....	1.529,53	367,09
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	2.185,70	524,57

.....	.....	.....	130,00	31,20
.....	.....	.....	2,06	0,49
.....	.....	.....	30,85	7,40
.....	.....	.....	352,49	84,60
.....	.....	.....	201,23	48,30
.....	.....	.....	99,42	23,86
.....	.....	.....	39,20	9,41
.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	10.273,50	2.465,64
.....	.....	.....	561,40	134,74
.....	.....	.....	540,00	129,60
.....	.....	.....	6,18	1,48
.....	.....	.....	191,79	46,03
.....	.....	.....	652,80	156,67
.....	.....	.....	1.905,05	457,21
.....	.....	.....	390,00	93,60
.....	.....	.....	32,39	7,79
.....	.....	.....	29,81	7,16
.....	.....	.....	79,45	19,07
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	147,00	35,28
.....	.....	.....	85,44	20,51
.....	.....	.....	10,99	2,14
.....	.....	.....	18.875,52	4.530,12
.....	.....	.....	365,00	87,60
.....	.....	.....	734,00	176,16
.....	.....	.....	7.486,50	1.796,76
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	7.172,57	1.721,43
.....	.....	.....	117,30	28,15
.....	.....	.....	132,46	31,80
.....	.....	.....	40,50	9,72
.....	.....	.....	67,38	16,17
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	2,02	0,48
.....	.....	.....	309,93	74,38
.....	.....	.....	373,53	89,65
.....	.....	.....	232,09	55,70
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	1.399,32	335,84
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	101,55	13,20

.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	3.821,00	917,04
.....	.....	.....	24,19	5,81
.....	.....	.....	1.380,00	331,20
.....	.....	.....	551,50	132,36
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	2,40	0,58
.....	.....	.....	37,76	9,07
.....	.....	.....	37,83	9,07
.....	.....	.....	72,58	17,42
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	2.215,75	531,78
.....	.....	.....	255,80	61,39
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	79,03	18,97
.....	.....	.....	114,24	27,42
.....	.....	.....	820,00	196,80
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	1,59	0,38
.....	.....	.....	230,00	55,20
.....	.....	.....	25,30	6,07
.....	.....	.....	3.620,00	868,80
.....	.....	.....	55,00	13,20
.....	.....	.....	2.753,26	660,78
.....	.....	.....	541,37	129,93
.....	.....	.....	6,71	1,61
.....	.....	.....	62,91	15,10
.....	.....	.....	508,52	122,05
.....	.....	.....	24,19	5,81
.....	.....	.....	606,75	145,62
.....	.....	.....	1.297,20	311,33
.....	.....	.....	260,65	62,56
.....	.....	.....	485,52	116,52
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	90,00	21,60
.....	.....	.....	27,72	6,65
.....	.....	.....	8,80	2,11
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	8,58	2,07
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	65,35	15,68
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	85,00	20,40

.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	680,58	163,34
.....	.....	.....	263,06	63,13
.....	.....	.....	9,90	2,38
.....	.....	.....	1.566,20	375,89
.....	.....	.....	290,00	69,60
.....	.....	.....	110,02	26,40
.....	.....	.....	968,20	232,37
.....	.....	.....	605,00	145,20
.....	.....	.....	36,06	8,66
.....	.....	.....	4,65	1,12
.....	.....	.....	98,74	23,70
.....	.....	.....	160,28	38,47
.....	.....	.....	101,18	13,39
.....	.....	.....	167,15	22,47
.....	.....	.....	1.631,25	212,06
.....	.....	.....	57,57	13,84
.....	.....	.....	24,83	5,97
.....	.....	.....	78,15	18,76
.....	.....	.....	3,00	0,72
.....	.....	.....	25,30	6,07
.....	.....	.....	9.406,26	2.257,50
.....	.....	.....	160,28	38,47
.....	.....	.....	4.102,30	984,55
.....	.....	.....	1.242,36	298,17
.....	.....	.....	71,60	17,18
.....	.....	.....	36,06	8,65
.....	.....	.....	7,24	1,74
.....	.....	.....	596,21	143,09
.....	.....	.....	475,65	114,16
.....	.....	.....	211,53	50,77
.....	.....	.....	3.190,00	765,60
.....	.....	.....	221,18	53,08
.....	.....	.....	7,23	1,74
.....	.....	.....	73,56	17,66
.....	.....	.....	5,70	1,37
.....	.....	.....	26,00	6,24
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	15,40	3,70
.....	.....	.....	7,98	1,92
.....	.....	.....	2,45	0,59
.....	.....	.....	30,00	7,21

.....	.....	.....	178,40	42,82
.....	.....	.....	1,50	0,36
.....	.....	.....	1.504,70	361,13
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	2,38	0,57
.....	.....	.....	17,85	4,28
.....	.....	.....	1,60	0,38
.....	.....	.....	174,75	41,94
.....	.....	.....	229,60	55,10
.....	.....	.....	18,60	4,46
.....	.....	.....	2.121,60	509,18
.....	.....	.....	11,73	2,82
.....	.....	.....	75,01	18,00
.....	.....	.....	58,80	14,11
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	90,21	21,65
.....	.....	.....	152,30	36,55
.....	.....	.....	56,03	13,45
.....	.....	.....	35,80	8,59
.....	.....	.....	207,32	49,76
.....	.....	.....	363,60	87,26
.....	.....	.....	188,02	45,12
.....	.....	.....	274,50	65,88
.....	.....	.....	1.259,38	302,25
.....	.....	.....	509,07	122,18
.....	.....	.....	392,80	94,27
.....	.....	.....	15,63	3,75
.....	.....	.....	9,13	2,19
.....	.....	.....	24,00	5,76
.....	.....	.....	15,00	3,60
.....	.....	.....	6,89	1,66
.....	.....	.....	7,83	1,88
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	52,70	12,65
.....	.....	.....	341,40	81,94
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	28,50	6,84
.....	.....	.....	8,33	2,00
.....	.....	.....	24,70	5,93
.....	.....	.....	2.581,93	619,66
.....	.....	.....	23,40	5,62
.....	.....	.....	236,70	56,81

.....	.....	.....	4,90	1,18
.....	.....	.....	76,61	18,39
.....	.....	.....	34,47	8,25
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	2.508,70	602,09
.....	.....	.....	5,70	1,37
.....	.....	.....	162,00	38,88
.....	.....	.....	14,00	3,36
.....	.....	.....	68,40	16,42
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	72,96	17,51
.....	.....	.....	70,32	16,88
.....	.....	.....	198,60	47,66
.....	.....	.....	104,10	24,98
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	4.400,00	1.056,00
.....	.....	.....	2.994,00	718,56
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	14,52	3,49
.....	.....	.....	16,13	3,87
.....	.....	.....	81,00	19,44
.....	.....	.....	7,95	1,91
.....	.....	.....	8.329,63	1.999,11
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	451,25	108,30
.....	.....	.....	125,68	30,16
.....	.....	.....	1.529,15	367,00
.....	.....	.....	11,80	2,83
.....	.....	.....	2.930,40	703,30
.....	.....	.....	178,28	42,79
.....	.....	.....	1.593,83	382,52
.....	.....	.....	185,19	44,45
.....	.....	.....	485,55	116,53
.....	.....	.....	444,96	106,79
.....	.....	.....	1.292,02	310,08
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	68,95	16,55
.....	.....	.....	18.875,52	4.530,12
.....	.....	.....	325,80	78,19
.....	.....	.....	567,00	136,08
.....	.....	.....	7.486,50	1.796,76

.....	.....	.....	720,00	172,80
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	405,00	97,20
.....	.....	.....	203,00	48,72
.....	.....	.....	10,73	2,58
.....	.....	.....	48,21	11,57
.....	.....	.....	20,50	4,92
.....	.....	.....	486,03	116,65
.....	.....	.....	5.152,20	1.236,53
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	148,50	35,64
.....	.....	.....	76,62	18,39
.....	.....	.....	110,31	26,48
.....	.....	.....	352,68	84,64
.....	.....	.....	3,44	0,83
.....	.....	.....	264,98	63,60
.....	.....	.....	51,79	12,43
.....	.....	.....	516,67	124,00
.....	.....	.....	196,50	47,16
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	23,31	5,59
.....	.....	.....	50,47	12,11
.....	.....	.....	197,38	47,37
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	176,05	42,25
.....	.....	.....	4,05	0,97
.....	.....	.....	17,86	4,30
.....	.....	.....	9,63	2,31
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	270,92	65,02
.....	.....	.....	372,62	89,43
.....	.....	.....	4.343,00	1.042,32
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	250,68	60,16
.....	.....	.....	113,39	27,21
.....	.....	.....	1,40	0,34
.....	.....	.....	44,13	10,59
.....	.....	.....	10,60	2,54
.....	.....	.....	1.687,77	405,06

.....	.....	.....	97,04	23,29
.....	.....	.....	348,38	83,61
.....	.....	.....	118,00	28,32
.....	.....	.....	151,00	36,24
.....	.....	.....	83,07	19,94
.....	.....	.....	380,00	91,20
.....	.....	.....	115,12	14,96
.....	.....	.....	25,62	6,15
.....	.....	.....	801,86	192,45
.....	.....	.....	51,60	12,38
.....	.....	.....	11,20	2,69
.....	.....	.....	7,14	1,71
.....	.....	.....	3,90	0,93
.....	.....	.....	3,15	0,76
.....	.....	.....	4,61	1,11
.....	.....	.....	20,34	4,87
.....	.....	.....	4,91	1,18
.....	.....	.....	77,90	18,70
.....	.....	.....	25,50	6,12
.....	.....	.....	18,10	4,34
.....	.....	.....	160,48	38,52
.....	.....	.....	15,40	3,70
.....	.....	.....	95,80	22,99
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	1.163,18	279,16
.....	.....	.....	399,50	95,88
.....	.....	.....	134,72	17,44
.....	.....	.....	1.362,74	177,16
.....	.....	.....	137,85	33,08
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	923,44	221,63
.....	.....	.....	177,37	42,57
.....	.....	.....	0,84	0,20
.....	.....	.....	4.400,57	1.056,14
.....	.....	.....	207,60	49,82
.....	.....	.....	181,67	43,60
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	145,20	34,85
.....	.....	.....	10,15	2,44
.....	.....	.....	5,50	1,32
.....	.....	.....	217,69	52,25
.....	.....	.....	12,00	2,88
.....	.....	.....	188,10	45,14

.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	322,60	77,42
.....	.....	.....	83,89	20,13
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	256,91	61,64
.....	.....	.....	16,80	4,03
.....	.....	.....	1.548,60	371,66
.....	.....	.....	40,15	9,64
.....	.....	.....	33,18	7,97
.....	.....	.....	14,50	3,48
.....	.....	.....	180,00	43,20
.....	.....	.....	158,55	38,05
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	189,79	45,55
.....	.....	.....	225,68	54,16
.....	.....	.....	84,22	20,21
.....	.....	.....	10,20	2,45
.....	.....	.....	14,49	3,48
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	230,00	55,20
.....	.....	.....	560,50	134,52
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	2,10	0,50
.....	.....	.....	4,49	1,08
.....	.....	.....	8,72	2,09
.....	.....	.....	61,70	14,81
.....	.....	.....	25.000,00	6.000,00
.....	.....	.....	79,86	19,17
.....	.....	.....	21,80	5,23
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	51,29	12,31
.....	.....	.....	26,35	6,32
.....	.....	.....	2.371,41	553,38
.....	.....	.....	270,66	64,96
.....	.....	.....	2.227,62	534,63
.....	.....	.....	700,00	168,00
.....	.....	.....	145,00	34,80
.....	.....	.....	106,70	25,60
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	39,31	9,43
.....	.....	.....	6.990,42	1.677,70
.....	.....	.....	13,20	3,17

.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	7,94	1,91
.....	.....	.....	62,10	14,90
.....	.....	.....	41,50	9,96
.....	.....	.....	94,00	22,56
.....	.....	.....	44,70	10,73
.....	.....	.....	4,95	1,19
.....	.....	.....	1.286,60	308,78
.....	.....	.....	16,20	3,89
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	2.002,34	480,56
.....	.....	.....	75,00	18,00
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	14,00	3,36
.....	.....	.....	981,00	235,44
.....	.....	.....	17,75	4,26
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	119,23	28,62
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	1.414,40	339,46
.....	.....	.....	170,00	40,80
.....	.....	.....	80,64	19,35
.....	.....	.....	274,50	65,88
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	44,00	10,56
.....	.....	.....	50,75	12,19
.....	.....	.....	811,74	194,82
.....	.....	.....	32,50	7,80
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	3.600,00	864,00
.....	.....	.....	1,59	0,38
.....	.....	.....	125,00	30,00
.....	.....	.....	457,50	109,80
.....	.....	.....	1.148,40	275,62
.....	.....	.....	71,80	17,23
.....	.....	.....	213,50	51,24
.....	.....	.....	8,23	1,97
.....	.....	.....	41,13	9,87
.....	.....	.....	7,10	1,70
.....	.....	.....	4.915,14	1.179,63
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	97,04	23,29

.....	.....	.....	263,24	63,18
.....	.....	.....	160,00	38,40
.....	.....	.....	19,87	4,77
.....	.....	.....	39,74	9,54
.....	.....	.....	39,74	9,54
.....	.....	.....	49,78	11,95
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	26,89	6,46
.....	.....	.....	138,00	33,12
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	100,96	24,23
.....	.....	.....	18.874,87	4.529,97
.....	.....	.....	27,40	6,58
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	232,05	55,69
.....	.....	.....	2.415,00	579,60
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	654,87	157,17
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	2,40	0,58
.....	.....	.....	17,63	4,23
.....	.....	.....	36,62	8,79
.....	.....	.....	228,72	54,89
.....	.....	.....	424,24	75,96
.....	.....	.....	16,24	3,68
.....	.....	.....	221,56	53,18
.....	.....	.....	11,00	2,64
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	3.115,00	747,60
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	90,00	21,60
.....	.....	.....	19,96	4,79
.....	.....	.....	42,32	10,16
.....	.....	.....	39,45	9,49
.....	.....	.....	85,10	20,42
.....	.....	.....	2.844,79	682,75
.....	.....	.....	157,50	37,80
.....	.....	.....	46,40	11,14
.....	.....	.....	16,90	4,06

.....	.....	.....	77,00	18,48
.....	.....	.....	132,00	31,68
.....	.....	.....	126,15	16,40
.....	.....	.....	2.348,06	563,53
.....	.....	.....	155,02	37,20
.....	.....	.....	36,41	8,74
.....	.....	.....	530,00	127,20
.....	.....	.....	67,74	16,26
.....	.....	.....	495,00	118,80
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	52,42	12,58
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	1.089,80	261,55
.....	.....	.....	69,60	16,70
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	62,40	14,98
.....	.....	.....	780,00	187,20
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	19,84	4,76
.....	.....	.....	3,45	0,83
.....	.....	.....	40,18	9,65
.....	.....	.....	75,81	18,20
.....	.....	.....	105,60	25,34
.....	.....	.....	33,45	8,03
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	11,60	2,78
.....	.....	.....	26,10	6,26
.....	.....	.....	150,00	36,00
.....	.....	.....	853,00	204,72
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	194,00	46,56
.....	.....	.....	43,07	10,34
.....	.....	.....	16,10	3,86
.....	.....	.....	1.301,53	312,37
.....	.....	.....	6,60	1,58
.....	.....	.....	180,00	43,20
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	250,00	60,00
.....	.....	.....	952,87	228,69
.....	.....	.....	94,05	22,57

.....	.....	.....	1.435,49	344,52
.....	.....	.....	178,42	42,85
.....	.....	.....	153,38	36,81
.....	.....	.....	216,00	51,84
.....	.....	.....	4.064,11	975,39
.....	.....	.....	72,61	17,43
.....	.....	.....	128,60	30,86
.....	.....	.....	96,63	23,19
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	214,86	51,57
.....	.....	.....	95,52	12,37
.....	.....	.....	898,21	116,76
.....	.....	.....	38.778,75	9.306,90
.....	.....	.....	149,60	35,90
.....	.....	.....	150,00	36,00
.....	.....	.....	3,36	0,80
.....	.....	.....	1.531,40	367,54
.....	.....	.....	63,60	15,26
.....	.....	.....	65,32	15,68
.....	.....	.....	91,00	21,84
.....	.....	.....	47,85	11,48
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	82,88	19,89
.....	.....	.....	12,00	2,88
.....	.....	.....	29,41	7,07
.....	.....	.....	48,00	11,52
.....	.....	.....	2.008,88	482,13
.....	.....	.....	344,25	82,62
.....	.....	.....	11,40	2,73
.....	.....	.....	240,00	57,60
.....	.....	.....	3.622,50	869,40
.....	.....	.....	27,72	6,65
.....	.....	.....	828,00	198,72
.....	.....	.....	2.663,85	639,32
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	3,80	0,91
.....	.....	.....	157,26	37,74
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	26,80	6,43
.....	.....	.....	17,19	4,13
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	2,50	0,60
.....	.....	.....	83,95	20,15

.....	.....	.....	660,00	158,40
.....	.....	.....	1.427,62	342,63
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	82,19	19,73
.....	.....	.....	142,35	34,16
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	33,55	8,05
.....	.....	.....	536,50	128,76
.....	.....	.....	16,50	3,96
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	9,22	2,22
.....	.....	.....	7,34	1,76
.....	.....	.....	79,06	18,98
.....	.....	.....	15,25	3,66
.....	.....	.....	649,90	155,96
.....	.....	.....	151,75	36,42
.....	.....	.....	8.925,64	2.142,15
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	2.250,00	540,00
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	37,00	8,88
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	1.296,00	311,04
.....	.....	.....	31,95	7,67
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	2,90	0,70
.....	.....	.....	4,61	1,11
.....	.....	.....	0,75	0,18
.....	.....	.....	17,34	4,17
.....	.....	.....	840,72	201,77
.....	.....	.....	2.423,40	581,62
.....	.....	.....	1.795,36	430,89
.....	.....	.....	1.829,52	439,08
.....	.....	.....	6,78	1,63
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	11,00	2,64
.....	.....	.....	2,20	0,53
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	2.250,00	540,00
.....	.....	.....	30,90	7,42

.....	.....	.....	14,30	3,43
.....	.....	.....	5,40	1,29
.....	.....	.....	88,82	21,35
.....	.....	.....	26,61	6,39
.....	.....	.....	2.440,30	585,67
.....	.....	.....	514,80	123,55
.....	.....	.....	9,64	2,32
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	77,44	18,59
.....	.....	.....	3.659,57	878,30
.....	.....	.....	96,80	23,23
.....	.....	.....	258,63	62,07
.....	.....	.....	22,00	5,28
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	26,70	6,41
.....	.....	.....	57,44	13,79
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.548,75	371,70
.....	.....	.....	9,07	2,18
.....	.....	.....	1.438,00	345,12
.....	.....	.....	250,00	60,00
.....	.....	.....	38,60	9,26
.....	.....	.....	191,25	45,90
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	1,50	0,36
.....	.....	.....	436,70	104,81
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	79,85	19,16
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	441,84	106,04
.....	.....	.....	18.009,13	4.322,19
.....	.....	.....	339,90	81,58
.....	.....	.....	23,50	5,64
.....	.....	.....	227,44	54,59
.....	.....	.....	24,85	5,96
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	966,06	231,85
.....	.....	.....	120,08	28,82
.....	.....	.....	138,01	33,12
.....	.....	.....	406,00	97,44
.....	.....	.....	2.998,60	719,66
.....	.....	.....	24,00	5,76
.....	.....	.....	147,48	35,40

.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	2.312,92	555,08
.....	.....	.....	18.879,97	4.531,19
.....	.....	.....	209,00	50,16
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	8,80	2,11
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	60,48	14,52
.....	.....	.....	94,60	22,70
.....	.....	.....	144,05	34,57
.....	.....	.....	187,90	45,10
.....	.....	.....	1.444,34	346,64
.....	.....	.....	215,00	51,60
.....	.....	.....	3.501,20	840,29
.....	.....	.....	3,55	0,86
.....	.....	.....	69,35	16,65
.....	.....	.....	68,00	16,32
.....	.....	.....	38,21	9,17
.....	.....	.....	141,62	33,99
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	85,46	20,51
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	2.750,35	660,08
.....	.....	.....	174,38	41,85
.....	.....	.....	1.620,00	388,80
.....	.....	.....	2.426,11	582,27
.....	.....	.....	448,35	107,60
.....	.....	.....	7,25	1,74
.....	.....	.....	88,00	21,12
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	109,00	15,27
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	579,60	139,10
.....	.....	.....	80,48	19,32
.....	.....	.....	10,20	2,45
.....	.....	.....	80,64	19,36
.....	.....	.....	800,00	192,00
.....	.....	.....	17,32	4,16
.....	.....	.....	239,40	57,46
.....	.....	.....	20,96	5,03

.....	.....	.....	21,30	5,11
.....	.....	.....	9,07	2,18
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	250,00	60,00
.....	.....	.....	110,28	14,34
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	1.038,35	249,20
.....	.....	.....	121,62	29,19
.....	.....	.....	200,64	48,15
.....	.....	.....	270,00	64,80
.....	.....	.....	1.327,20	318,53
.....	.....	.....	122,00	29,28
.....	.....	.....	1.072,87	257,49
.....	.....	.....	17,40	4,17
.....	.....	.....	92,30	22,15
.....	.....	.....	884,40	212,26
.....	.....	.....	78,75	18,90
.....	.....	.....	72,65	17,43
.....	.....	.....	910,00	218,40
.....	.....	.....	3,60	0,86
.....	.....	.....	249,40	59,86
.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	13,83	3,32
.....	.....	.....	141,00	33,84
.....	.....	.....	10.992,69	2.638,25
.....	.....	.....	178,50	42,84
.....	.....	.....	198,00	47,52
.....	.....	.....	103,29	24,79
.....	.....	.....	15,60	3,74
.....	.....	.....	124,75	16,16
.....	.....	.....	981,76	127,64
.....	.....	.....	143,04	34,33
.....	.....	.....	418,59	100,46
.....	.....	.....	5,98	1,44
.....	.....	.....	9,42	2,26
.....	.....	.....	634,50	152,28
.....	.....	.....	68,55	16,45
.....	.....	.....	79,04	18,97
.....	.....	.....	71,00	17,04
.....	.....	.....	274,95	65,99
.....	.....	.....	321,74	77,23
.....	.....	.....	375,45	90,11
.....	.....	.....	217,26	52,14
.....	.....	.....	325,60	78,14

.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	108,85	26,12
.....	.....	.....	17,20	4,13
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	225,00	54,00
.....	.....	.....	9,42	2,26
.....	.....	.....	34,28	8,23
.....	.....	.....	11,60	2,78
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	2.940,30	705,67
.....	.....	.....	942,85	226,28
.....	.....	.....	288,20	69,17
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	3,05	0,73
.....	.....	.....	18,84	4,52
.....	.....	.....	79,15	18,99
.....	.....	.....	124,96	29,99
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	1,91	0,46
.....	.....	.....	4.500,00	1.080,00
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	10,80	2,59
.....	.....	.....	550,25	132,06
.....	.....	.....	680,40	163,29
.....	.....	.....	396,00	95,04
.....	.....	.....	116,00	27,84
.....	.....	.....	27,72	6,65
.....	.....	.....	1.109,16	266,20
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	286,00	68,64
.....	.....	.....	188,91	45,35
.....	.....	.....	354,72	85,14
.....	.....	.....	227,17	54,52
.....	.....	.....	5.220,65	1.252,96
.....	.....	.....	432,06	103,69
.....	.....	.....	116,49	27,96
.....	.....	.....	1.145,08	274,82
.....	.....	.....	88,36	21,21
.....	.....	.....	80,97	19,43
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	654,00	156,96

.....	.....	.....	558,00	133,92
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	24,54	5,89
.....	.....	.....	5,62	1,35
.....	.....	.....	12,84	3,08
.....	.....	.....	850,00	204,00
.....	.....	.....	36,00	8,64
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	113,00	27,12
.....	.....	.....	40,90	9,82
.....	.....	.....	3,50	0,84
.....	.....	.....	465,00	111,60
.....	.....	.....	396,60	95,18
.....	.....	.....	540,00	129,60
.....	.....	.....	1.452,30	348,55
.....	.....	.....	37,26	8,94
.....	.....	.....	165,00	39,60
.....	.....	.....	9,40	2,26
.....	.....	.....	5,98	1,44
.....	.....	.....	19,00	4,56
.....	.....	.....	513,00	123,12
.....	.....	.....	20,33	4,88
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	8,00	1,92
.....	.....	.....	10,81	2,59
.....	.....	.....	28,16	6,77
.....	.....	.....	27,42	6,59
.....	.....	.....	43,00	10,32
.....	.....	.....	56,03	13,45
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	984,25	236,22
.....	.....	.....	47,00	11,28
.....	.....	.....	52,80	12,67
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	172,00	41,28
.....	.....	.....	172,00	41,28
.....	.....	.....	117,25	28,14
.....	.....	.....	14,40	3,46
.....	.....	.....	350,00	84,00
.....	.....	.....	21,47	5,14
.....	.....	.....	6,09	1,47
.....	.....	.....	406,70	97,61
.....	.....	.....	253,60	60,86

.....	.....	.....	45,24	10,86
.....	.....	.....	1.365,74	327,78
.....	.....	.....	51,12	12,27
.....	.....	.....	174,91	41,98
.....	.....	.....	82,26	19,74
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	360,00	86,40
.....	.....	.....	2.206,01	529,44
.....	.....	.....	23,00	5,52
.....	.....	.....	23,00	5,52
.....	.....	.....	18.878,08	4.530,74
.....	.....	.....	35,30	8,47
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	290,00	69,60
.....	.....	.....	12,00	2,88
.....	.....	.....	412,50	99,00
.....	.....	.....	1.484,10	356,18
.....	.....	.....	666,75	160,02
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	207,90	49,90
.....	.....	.....	63,71	15,29
.....	.....	.....	1.100,50	264,12
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	51,36	12,33
.....	.....	.....	9,74	2,34
.....	.....	.....	73,50	17,64
.....	.....	.....	364,81	87,55
.....	.....	.....	16,91	4,06
.....	.....	.....	47,13	11,31
.....	.....	.....	116,08	27,86
.....	.....	.....	19,20	4,61
.....	.....	.....	101,18	13,39
.....	.....	.....	150,00	36,00
.....	.....	.....	39,54	9,49
.....	.....	.....	109,23	26,26
.....	.....	.....	19,00	4,56
.....	.....	.....	213,53	51,25
.....	.....	.....	66,21	15,89
.....	.....	.....	101,20	24,29
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	83,27	19,98
.....	.....	.....	163,00	39,12

.....	.....	.....	23,26	5,58
.....	.....	.....	30,23	7,26
.....	.....	.....	328,91	78,94
.....	.....	.....	591,21	141,89
.....	.....	.....	218,10	52,34
.....	.....	.....	3.400,00	816,00
.....	.....	.....	1.632,00	391,68
.....	.....	.....	1,90	0,46
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	81,77	19,62
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	115,96	15,08
.....	.....	.....	32,20	7,73
.....	.....	.....	195,00	46,80
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	4,80	1,15
.....	.....	.....	103,34	24,80
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	165,46	39,71
.....	.....	.....	589,36	141,45
.....	.....	.....	85,48	20,52
.....	.....	.....	14,40	3,46
.....	.....	.....	80,25	19,26
.....	.....	.....	2,20	0,53
.....	.....	.....	294,00	70,56
.....	.....	.....	1.639,65	393,52
.....	.....	.....	4,56	1,09
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	234,67	56,32
.....	.....	.....	640,00	153,60
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	1.467,43	352,18
.....	.....	.....	109,16	26,20
.....	.....	.....	15,38	3,69
.....	.....	.....	62,91	15,10
.....	.....	.....	77,12	18,51
.....	.....	.....	1.089,00	261,36
.....	.....	.....	502,50	120,60
.....	.....	.....	122,25	29,34
.....	.....	.....	282,13	67,71
.....	.....	.....	1.008,06	241,94
.....	.....	.....	108,00	25,92

.....	.....	.....	420,84	101,00
.....	.....	.....	343,89	82,53
.....	.....	.....	212,03	50,89
.....	.....	.....	906,50	217,56
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	97,35	23,36
.....	.....	.....	199,96	47,99
.....	.....	.....	1.846,78	443,23
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	19,85	4,76
.....	.....	.....	62,94	15,11
.....	.....	.....	245,85	59,00
.....	.....	.....	210,00	50,40
.....	.....	.....	500,10	120,02
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	288,78	69,31
.....	.....	.....	378,63	90,87
.....	.....	.....	13,05	3,13
.....	.....	.....	79,03	18,97
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	4,05	0,97
.....	.....	.....	9,45	2,27
.....	.....	.....	828,41	198,82
.....	.....	.....	27,75	6,66
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	71,70	17,21
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	740,66	177,76
.....	.....	.....	339,01	81,36
.....	.....	.....	275,03	66,01
.....	.....	.....	1.550,00	372,00
.....	.....	.....	252,00	60,48
.....	.....	.....	67,93	16,30
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	32,26	7,74
.....	.....	.....	744,00	178,56
.....	.....	.....	285,00	68,40
.....	.....	.....	329,50	79,08
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	177,42	42,58
.....	.....	.....	230,00	55,20
.....	.....	.....	195,00	46,80
.....	.....	.....	1.246,50	299,16
.....	.....	.....	15,00	3,60

.....	.....	.....	507,97	121,91
.....	.....	.....	12.839,32	3.081,44
.....	.....	.....	480,00	115,20
.....	.....	.....	126,10	30,26
.....	.....	.....	220,00	52,80
.....	.....	.....	84,84	20,36
.....	.....	.....	450,00	108,00
.....	.....	.....	9,00	2,16
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	184,86	44,37
.....	.....	.....	284,95	68,39
.....	.....	.....	240,56	57,73
.....	.....	.....	566,00	135,84
.....	.....	.....	566,00	135,84
.....	.....	.....	227,34	54,53
.....	.....	.....	197,19	47,32
.....	.....	.....	259,88	62,37
.....	.....	.....	870,93	209,02
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	5,50	1,32
.....	.....	.....	368,80	88,51
.....	.....	.....	51,20	12,29
.....	.....	.....	993,35	238,40
.....	.....	.....	193,34	46,40
.....	.....	.....	605,34	145,28
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	1,50	0,36
.....	.....	.....	62,64	15,03
.....	.....	.....	360,00	86,40
.....	.....	.....	1.365,50	327,72
.....	.....	.....	235,87	56,61
.....	.....	.....	3,10	0,74
.....	.....	.....	213,21	51,17
.....	.....	.....	4,11	0,99
.....	.....	.....	24,68	5,92
.....	.....	.....	280,00	67,20
.....	.....	.....	110,05	26,41
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	52,51	12,60
.....	.....	.....	339,66	81,52
.....	.....	.....	28,80	6,91
.....	.....	.....	526,47	126,35
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	80,00	19,20

.....	.....	.....	1.158,41	278,02
.....	.....	.....	84,00	20,16
.....	.....	.....	2.296,54	550,96
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	18.881,19	4.531,49
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	936,00	224,64
.....	.....	.....	71,25	17,10
.....	.....	.....	353,30	84,79
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	802,77	192,67
.....	.....	.....	71,37	17,13
.....	.....	.....	375,00	90,00
.....	.....	.....	268,75	64,50
.....	.....	.....	498,08	89,14
.....	.....	.....	18,32	4,15
.....	.....	.....	6,50	1,56
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	378,41	90,82
.....	.....	.....	247,04	59,29
.....	.....	.....	289,72	69,53
.....	.....	.....	67,44	16,19
.....	.....	.....	120,17	15,63
.....	.....	.....	20,96	5,03
.....	.....	.....	93,60	22,46
.....	.....	.....	18.970,96	4.553,03
.....	.....	.....	66,15	15,88
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	98,29	23,59
.....	.....	.....	662,74	159,06
.....	.....	.....	209,71	50,33
.....	.....	.....	656,59	157,58
.....	.....	.....	91,25	21,90
.....	.....	.....	66,48	15,96
.....	.....	.....	42,25	5,47
.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	61,31	14,71
.....	.....	.....	380,17	91,24
.....	.....	.....	51,06	12,25
.....	.....	.....	49,13	11,79

.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	262,50	63,00
.....	.....	.....	1.165,60	279,74
.....	.....	.....	55,70	13,37
.....	.....	.....	32,85	7,88
.....	.....	.....	350,00	84,00
.....	.....	.....	59,93	14,38
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	66,13	15,87
.....	.....	.....	224,00	53,76
.....	.....	.....	241,94	58,07
.....	.....	.....	160,36	38,49
.....	.....	.....	557,61	133,83
.....	.....	.....	24,61	5,91
.....	.....	.....	1.500,00	360,00
.....	.....	.....	526,17	126,28
.....	.....	.....	146,80	35,23
.....	.....	.....	79,00	18,96
.....	.....	.....	672,03	161,29
.....	.....	.....	176,00	42,24
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	2.693,48	350,16
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	104,20	25,01
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	127,58	30,62
.....	.....	.....	64,30	15,43
.....	.....	.....	6,70	1,61
.....	.....	.....	108,10	25,94
.....	.....	.....	22,62	5,43
.....	.....	.....	12,34	2,96
.....	.....	.....	105,22	25,25
.....	.....	.....	1.250,18	300,04
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	213,29	51,19
.....	.....	.....	33,75	8,10
.....	.....	.....	365,00	87,60
.....	.....	.....	199,86	47,97
.....	.....	.....	1.091,31	261,91
.....	.....	.....	80,65	19,35
.....	.....	.....	28,50	6,84
.....	.....	.....	18.881,19	4.531,49

.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	24,00	5,76
.....	.....	.....	44,86	10,76
.....	.....	.....	1.570,00	376,80
.....	.....	.....	10,50	2,52
.....	.....	.....	86,78	20,83
.....	.....	.....	129,78	31,15
.....	.....	.....	44,00	10,56
.....	.....	.....	616,20	147,89
.....	.....	.....	323,70	77,69
.....	.....	.....	577,70	138,65
.....	.....	.....	119,13	15,49
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	141,23	33,89
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	137,75	33,06
.....	.....	.....	1.500,80	360,19
.....	.....	.....	12,00	2,88
.....	.....	.....	162,57	39,02
.....	.....	.....	67,68	16,24
.....	.....	.....	4,80	1,15
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	157,22	37,73
.....	.....	.....	477,66	114,64
.....	.....	.....	226,29	54,31
.....	.....	.....	14,00	3,36
.....	.....	.....	853,85	204,92
.....	.....	.....	135,56	32,55
.....	.....	.....	7,80	1,87
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	1.042,99	250,32
.....	.....	.....	7,28	1,75
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	76,78	18,43
.....	.....	.....	10,60	2,54
.....	.....	.....	83,63	20,07
.....	.....	.....	2.392,12	574,11
.....	.....	.....	1.248,00	299,52
.....	.....	.....	8.871,28	2.129,11
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	73,15	17,56

.....	.....	.....	66,13	15,87
.....	.....	.....	42,60	10,22
.....	.....	.....	80,16	19,24
.....	.....	.....	40,40	9,71
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	15.536,93	3.728,86
.....	.....	.....	431,80	103,63
.....	.....	.....	160,60	38,54
.....	.....	.....	263,22	63,17
.....	.....	.....	390,00	93,60
.....	.....	.....	96,90	23,26
.....	.....	.....	13,58	3,26
.....	.....	.....	110,76	26,58
.....	.....	.....	137,75	33,06
.....	.....	.....	252,00	60,48
.....	.....	.....	77,11	18,51
.....	.....	.....	18,50	4,44
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	160,56	38,53
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	440,00	105,60
.....	.....	.....	524,19	125,81
.....	.....	.....	86,29	20,71
.....	.....	.....	286,65	68,80
.....	.....	.....	92,01	22,08
.....	.....	.....	55,60	13,34
.....	.....	.....	337,54	81,01
.....	.....	.....	199,76	47,94
.....	.....	.....	285,96	68,63
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	57,91	13,90
.....	.....	.....	1,80	0,43
.....	.....	.....	46,40	11,14
.....	.....	.....	120,00	28,80
.....	.....	.....	19,50	4,68
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	78,38	18,81
.....	.....	.....	243,20	58,37
.....	.....	.....	5.307,23	1.273,74
.....	.....	.....	34,83	8,37
.....	.....	.....	81,31	19,51
.....	.....	.....	32,20	7,73
.....	.....	.....	55,75	13,38

.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	15,30	3,67
.....	.....	.....	3.472,20	833,33
.....	.....	.....	13,00	3,12
.....	.....	.....	147,41	35,38
.....	.....	.....	330,38	79,29
.....	.....	.....	255,03	61,21
.....	.....	.....	221,50	53,16
.....	.....	.....	645,00	154,80
.....	.....	.....	56,50	13,56
.....	.....	.....	1.901,70	456,30
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	18.881,80	4.531,63
.....	.....	.....	4.461,80	1.070,83
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	82,49	19,80
.....	.....	.....	514,25	123,42
.....	.....	.....	2.392,12	574,11
.....	.....	.....	270,00	64,80
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	514,25	123,42
.....	.....	.....	36,50	8,76
.....	.....	.....	115,15	27,64
.....	.....	.....	1.427,33	342,56
.....	.....	.....	120,75	28,98
.....	.....	.....	477,75	114,66
.....	.....	.....	827,75	198,66
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	109,00	15,27
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	92,74	22,26
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	32,00	7,68
.....	.....	.....	22,00	5,28
.....	.....	.....	84,73	20,34
.....	.....	.....	962,50	231,00
.....	.....	.....	3.465,00	831,60
.....	.....	.....	5,45	1,32
.....	.....	.....	57,20	13,73
.....	.....	.....	13,40	3,22
.....	.....	.....	3.956,55	949,57
.....	.....	.....	28,43	6,82
.....	.....	.....	21,48	5,16

.....	.....	.....	32,07	7,70
.....	.....	.....	640,20	153,65
.....	.....	.....	1.001,65	240,40
.....	.....	.....	134,82	32,36
.....	.....	.....	252,40	60,58
.....	.....	.....	80,65	19,35
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	7,35	1,76
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	128,72	30,88
.....	.....	.....	3,00	0,72
.....	.....	.....	21,16	5,08
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	1,80	0,43
.....	.....	.....	20,80	4,99
.....	.....	.....	14,40	3,46
.....	.....	.....	2,59	0,62
.....	.....	.....	95,00	22,80
.....	.....	.....	71,80	17,23
.....	.....	.....	61,56	14,77
.....	.....	.....	23,00	5,52
.....	.....	.....	446,32	107,12
.....	.....	.....	19,50	4,68
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	936,36	224,73
.....	.....	.....	11,83	2,84
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	9,11	2,19
.....	.....	.....	60,83	14,60
.....	.....	.....	692,40	166,18
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	384,21	92,21
.....	.....	.....	249,79	59,95
.....	.....	.....	273,75	65,70
.....	.....	.....	25,04	6,01
.....	.....	.....	4,80	1,15
.....	.....	.....	159,77	38,34
.....	.....	.....	77,61	18,63
.....	.....	.....	14,13	3,40
.....	.....	.....	11,10	2,66
.....	.....	.....	92,25	22,14
.....	.....	.....	1.648,00	395,52
.....	.....	.....	345,00	82,80

.....	.....	.....	859,52	206,28
.....	.....	.....	82,80	19,87
.....	.....	.....	22,00	5,28
.....	.....	.....	2.078,78	498,91
.....	.....	.....	425,00	102,00
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	124,82	29,96
.....	.....	.....	227,20	54,53
.....	.....	.....	1.271,98	305,28
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	74,19	17,81
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	12,00	2,88
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	17,20	4,13
.....	.....	.....	23,53	5,65
.....	.....	.....	16,79	4,03
.....	.....	.....	1,80	0,43
.....	.....	.....	16,20	3,89
.....	.....	.....	9.776,19	2.346,29
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	651,60	156,38
.....	.....	.....	17,08	4,08
.....	.....	.....	14,10	3,38
.....	.....	.....	12,83	3,08
.....	.....	.....	64,81	15,55
.....	.....	.....	24,05	5,77
.....	.....	.....	20,90	5,02
.....	.....	.....	10,80	2,59
.....	.....	.....	94,16	22,60
.....	.....	.....	267,00	64,08
.....	.....	.....	22,90	5,50
.....	.....	.....	9,21	2,21
.....	.....	.....	67,75	16,26
.....	.....	.....	72,50	17,40
.....	.....	.....	1,00	0,24
.....	.....	.....	7,90	1,90
.....	.....	.....	23,60	5,66
.....	.....	.....	2,38	0,57
.....	.....	.....	9,30	2,23
.....	.....	.....	13,58	3,26
.....	.....	.....	2,18	0,53

.....	.....	.....	15,26	3,64
.....	.....	.....	10,14	2,43
.....	.....	.....	1.554,98	202,13
.....	.....	.....	1.784,93	232,05
.....	.....	.....	150,00	36,00
.....	.....	.....	217,48	52,20
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	128,30	30,79
.....	.....	.....	985,82	236,60
.....	.....	.....	385,01	92,40
.....	.....	.....	183,10	43,94
.....	.....	.....	77,87	18,69
.....	.....	.....	408,18	97,96
.....	.....	.....	408,18	97,96
.....	.....	.....	22,25	5,34
.....	.....	.....	78,12	18,74
.....	.....	.....	27,90	6,70
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	1.019,84	244,76
.....	.....	.....	65,70	15,77
.....	.....	.....	625,68	150,16
.....	.....	.....	81,69	19,60
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	36,22	8,69
.....	.....	.....	960,00	230,40
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	138,00	33,12
.....	.....	.....	910,00	218,40
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	8,90	2,14
.....	.....	.....	175,70	42,17
.....	.....	.....	49,35	11,85
.....	.....	.....	4,11	0,99
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	189,35	45,44
.....	.....	.....	74,84	17,96
.....	.....	.....	294,38	70,65
.....	.....	.....	789,40	189,46
.....	.....	.....	27,65	6,64
.....	.....	.....	5,85	1,40
.....	.....	.....	112,40	26,98
.....	.....	.....	18.881,80	4.531,63
.....	.....	.....	131,30	31,51
.....	.....	.....	6,80	1,63

.....	.....	.....	6,70	1,61
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	7,20	1,73
.....	.....	.....	16,16	3,88
.....	.....	.....	48,86	11,72
.....	.....	.....	8,90	2,14
.....	.....	.....	43,10	10,35
.....	.....	.....	0,75	0,18
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	127,00	30,48
.....	.....	.....	26,52	6,37
.....	.....	.....	83,06	19,94
.....	.....	.....	5,70	1,37
.....	.....	.....	16,40	3,94
.....	.....	.....	26,95	6,47
.....	.....	.....	157,31	37,75
.....	.....	.....	91,84	22,04
.....	.....	.....	2.231,76	535,62
.....	.....	.....	2,99	0,72
.....	.....	.....	17,68	4,24
.....	.....	.....	8,25	1,98
.....	.....	.....	111,41	14,49
.....	.....	.....	655,65	157,36
.....	.....	.....	776,48	186,35
.....	.....	.....	3,50	0,84
.....	.....	.....	3.320,89	797,01
.....	.....	.....	170,00	40,80
.....	.....	.....	43,77	10,50
.....	.....	.....	1,80	0,43
.....	.....	.....	91,08	21,86
.....	.....	.....	81,09	19,46
.....	.....	.....	150,96	36,23
.....	.....	.....	2.392,12	574,11
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	72,03	17,29
.....	.....	.....	3.329,55	799,09
.....	.....	.....	1.115,12	267,63
.....	.....	.....	1.330,65	319,35
.....	.....	.....	117,30	28,15
.....	.....	.....	396,70	95,21
.....	.....	.....	593,15	142,36
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	363,60	87,26

.....	.....	.....	242,11	58,11
.....	.....	.....	130,70	31,37
.....	.....	.....	674,40	161,86
.....	.....	.....	80,24	19,26
.....	.....	.....	5,10	1,22
.....	.....	.....	293,56	70,45
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	125,40	30,09
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	11,60	2,78
.....	.....	.....	64,84	15,56
.....	.....	.....	1,05	0,25
.....	.....	.....	26,40	6,34
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	5.510,00	1.322,40
.....	.....	.....	1.417,05	340,09
.....	.....	.....	231,80	55,63
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	22,50	5,40
.....	.....	.....	146,50	35,16
.....	.....	.....	150,03	36,01
.....	.....	.....	11,46	2,74
.....	.....	.....	20,84	5,00
.....	.....	.....	93,00	22,32
.....	.....	.....	9.494,95	2.278,79
.....	.....	.....	56,10	13,46
.....	.....	.....	1.230,00	295,20
.....	.....	.....	10,80	2,60
.....	.....	.....	76,25	18,30
.....	.....	.....	3.465,00	831,60
.....	.....	.....	6,23	1,49
.....	.....	.....	1.344,00	322,56
.....	.....	.....	1.070,80	256,99
.....	.....	.....	145,49	34,92
.....	.....	.....	350,13	84,03
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	2.253,00	540,72
.....	.....	.....	1,93	0,46
.....	.....	.....	132,46	31,80
.....	.....	.....	21,40	5,13
.....	.....	.....	67,68	16,24
.....	.....	.....	12,65	3,04

.....	.....	.....	429,39	103,05
.....	.....	.....	29,40	7,06
.....	.....	.....	504,90	121,18
.....	.....	.....	6,90	1,66
.....	.....	.....	19,40	4,66
.....	.....	.....	13,90	3,34
.....	.....	.....	78,84	18,92
.....	.....	.....	74,55	17,89
.....	.....	.....	46,71	11,17
.....	.....	.....	13,73	3,30
.....	.....	.....	15,64	3,75
.....	.....	.....	1.803,60	432,86
.....	.....	.....	160,00	38,40
.....	.....	.....	87,00	20,88
.....	.....	.....	1.882,28	451,75
.....	.....	.....	365,00	87,60
.....	.....	.....	69,42	16,66
.....	.....	.....	37,88	9,09
.....	.....	.....	314,64	75,51
.....	.....	.....	383,33	92,00
.....	.....	.....	637,57	153,02
.....	.....	.....	1,51	0,36
.....	.....	.....	804,74	193,14
.....	.....	.....	648,61	155,67
.....	.....	.....	199,81	47,95
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	5,70	1,37
.....	.....	.....	298,08	71,54
.....	.....	.....	132,02	31,68
.....	.....	.....	480,00	115,20
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	1.664,30	399,43
.....	.....	.....	44,03	10,57
.....	.....	.....	21,26	5,06
.....	.....	.....	52,37	12,56
.....	.....	.....	75,81	18,20
.....	.....	.....	26,05	6,25
.....	.....	.....	110,95	26,63
.....	.....	.....	19,85	4,76
.....	.....	.....	240,00	57,60
.....	.....	.....	5,50	1,32
.....	.....	.....	9,00	2,16
.....	.....	.....	203,00	48,72

.....	.....	.....	130,11	31,23
.....	.....	.....	25,65	6,16
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	21,20	5,09
.....	.....	.....	2.206,11	529,47
.....	.....	.....	1.233,87	296,13
.....	.....	.....	86,25	20,70
.....	.....	.....	4,13	0,99
.....	.....	.....	15,30	3,68
.....	.....	.....	16,70	4,01
.....	.....	.....	170,00	40,80
.....	.....	.....	474,82	113,96
.....	.....	.....	243,07	58,34
.....	.....	.....	1.333,77	320,10
.....	.....	.....	1.685,00	404,40
.....	.....	.....	1.433,25	343,98
.....	.....	.....	5,75	1,38
.....	.....	.....	253,80	60,91
.....	.....	.....	899,16	215,80
.....	.....	.....	572,46	137,39
.....	.....	.....	193,05	46,33
.....	.....	.....	2.146,86	514,14
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	68,34	16,40
.....	.....	.....	888,25	213,18
.....	.....	.....	11,25	2,70
.....	.....	.....	18.882,99	4.531,92
.....	.....	.....	13,20	3,17
.....	.....	.....	56,10	13,46
.....	.....	.....	605,97	145,43
.....	.....	.....	500,00	120,00
.....	.....	.....	10,80	2,60
.....	.....	.....	48,16	11,56
.....	.....	.....	48,01	11,60
.....	.....	.....	2.349,15	563,80
.....	.....	.....	11,20	2,69
.....	.....	.....	320,00	76,80
.....	.....	.....	39,04	9,44
.....	.....	.....	550,00	132,00
.....	.....	.....	570,00	136,80
.....	.....	.....	2.220,53	532,92
.....	.....	.....	1.100,00	264,00
.....	.....	.....	7,50	1,80

.....	.....	.....	632,98	151,91
.....	.....	.....	75,80	18,19
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	880,00	211,20
.....	.....	.....	83,20	19,97
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	806,45	193,55
.....	.....	.....	22,10	5,30
.....	.....	.....	157,50	37,80
.....	.....	.....	2.392,12	574,11
.....	.....	.....	1.904,00	456,96
.....	.....	.....	4,10	0,98
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	244,00	58,56
.....	.....	.....	8,10	1,94
.....	.....	.....	2.313,36	555,21
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	13,58	3,26
.....	.....	.....	108,47	14,11
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	38,30	9,19
.....	.....	.....	980,76	235,38
.....	.....	.....	227,57	54,62
.....	.....	.....	4.154,77	997,14
.....	.....	.....	243,97	58,55
.....	.....	.....	193,97	46,55
.....	.....	.....	69,35	16,65
.....	.....	.....	5,10	1,22
.....	.....	.....	345,96	83,03
.....	.....	.....	21,20	5,09
.....	.....	.....	3,22	0,77
.....	.....	.....	757,45	181,79
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	1.060,50	254,52
.....	.....	.....	202,94	48,71
.....	.....	.....	369,60	88,70
.....	.....	.....	551,43	132,34
.....	.....	.....	47,20	11,33
.....	.....	.....	83,71	20,09
.....	.....	.....	4,50	1,08
.....	.....	.....	360,20	86,45
.....	.....	.....	1.617,80	388,27
.....	.....	.....	104,00	24,96
.....	.....	.....	72,75	17,46

.....	.....	.....	211,25	50,70
.....	.....	.....	50,83	12,20
.....	.....	.....	2,52	0,60
.....	.....	.....	195,25	46,86
.....	.....	.....	250,00	60,00
.....	.....	.....	738,50	177,24
.....	.....	.....	1.551,31	372,31
.....	.....	.....	448,63	107,67
.....	.....	.....	1.000,95	240,23
.....	.....	.....	35,00	8,40
.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	3.295,86	791,01
.....	.....	.....	73,21	17,57
.....	.....	.....	583,80	140,11
.....	.....	.....	92,70	22,25
.....	.....	.....	10.996,87	2.639,25
.....	.....	.....	126,00	30,24
.....	.....	.....	2.159,76	518,34
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	56,45	13,55
.....	.....	.....	1.440,00	345,60
.....	.....	.....	257,25	61,74
.....	.....	.....	34,60	8,30
.....	.....	.....	70,26	16,86
.....	.....	.....	119,00	28,56
.....	.....	.....	23,14	5,55
.....	.....	.....	710,19	170,45
.....	.....	.....	50,51	12,12
.....	.....	.....	121,01	29,04
.....	.....	.....	81,45	19,55
.....	.....	.....	451,10	108,26
.....	.....	.....	15,00	3,60
.....	.....	.....	200,70	48,17
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	1.080,00	259,20
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	11,00	2,64
.....	.....	.....	364,88	87,57
.....	.....	.....	560,48	134,52
.....	.....	.....	497,62	119,43
.....	.....	.....	74,62	17,91
.....	.....	.....	195,00	46,80
.....	.....	.....	200,00	48,00

.....	.....	.....	1.588,71	381,29
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	22,07	5,30
.....	.....	.....	136,70	32,81
.....	.....	.....	34,96	8,39
.....	.....	.....	98,17	23,56
.....	.....	.....	312,52	75,00
.....	.....	.....	401,77	96,42
.....	.....	.....	56,56	13,57
.....	.....	.....	22,25	5,34
.....	.....	.....	222,81	53,47
.....	.....	.....	415,80	99,79
			1.313.594,22	313.176,57

Παραστατικά εισαγωγών 2018				
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ 2018	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ
.....			2.189,48	520,68
.....			1.826,76	433,62
.....			1.508,55	357,25
.....			1.814,10	430,58
.....			823,80	189,55
.....			729,97	167,03
.....			849,80	195,79
.....			1.492,10	353,30
.....			2.894,53	686,53
.....			8.304,74	2.366,19
.....			8.156,78	2.107,81
.....			2.553,34	608,00
.....			1.399,35	331,05
.....			491,23	125,45
.....			1.472,96	348,71
.....			4.055,98	947,22
.....			1.106,00	257,28
.....			2.167,74	512,08
.....			1.293,72	304,50
.....			1.478,67	346,72
.....			2.551,80	607,63
.....			2.213,78	522,83
.....			6.179,36	1.643,59
.....			3.936,66	913,92
.....			2.705,64	644,55

.....	.....	.....	937,86	220,29
.....	.....	.....	4.808,66	1.217,71
.....	.....	.....	2.057,06	488,90
.....	.....	.....	471,83	142,81
.....	.....	.....	2.191,49	505,88
.....	.....	.....	811,51	161,13
.....	.....	.....	1.112,55	502,22
.....	.....	.....	2.191,90	517,90
.....	.....	.....	2.684,45	808,52
.....	.....	.....	1.239,20	292,61
.....	.....	.....	733,90	171,34
.....	.....	.....	5.783,06	1.064,81
.....	.....	.....	1.772,60	417,26
.....	.....	.....	3.987,20	1.228,40
.....	.....	.....	696,90	159,10
.....	.....	.....	1.404,26	337,03
.....	.....	.....	1.053,62	248,07
.....	.....	.....	1.010,51	237,73
.....	.....	.....	921,92	216,47
.....	.....	.....	7.713,76	2.020,58
.....	.....	.....	3.178,29	761,83
.....	.....	.....	739,80	169,39
.....	.....	.....	1.345,45	314,04
.....	.....	.....	536,34	149,96
.....	.....	.....	1.638,87	431,45
.....	.....	.....	3.005,27	716,46
.....	.....	.....	2.662,59	689,13
.....	.....	.....	1.829,18	430,85
.....	.....	.....	1.346,54	314,77
.....	.....	.....	2.629,74	717,83
.....	.....	.....	2.998,29	713,83
.....	.....	.....	3.303,07	814,34
.....	.....	.....	1.471,93	348,46
.....	.....	.....	2.964,40	706,65
.....	.....	.....	2.508,00	593,76
.....	.....	.....	2.634,20	960,05
.....	.....	.....	2.620,19	625,48
.....	.....	.....	447,35	102,57
.....	.....	.....	5.444,24	1.379,50
.....	.....	.....	1.420,80	336,20
.....	.....	.....	1.428,91	342,47
.....	.....	.....	541,15	121,72

.....	.....	.....	407,93	113,17
.....	.....	.....	727,55	199,23
.....	.....	.....	1.016,46	240,05
.....	.....	.....	3.930,80	1.048,03
.....	.....	.....	6.725,04	1.817,96
.....	.....	.....	2.705,04	661,78
.....	.....	.....	9.656,31	2.271,96
.....	.....	.....	1.138,71	289,28
.....	.....	.....	2.266,56	545,41
.....	.....	.....	966,80	223,87
.....	.....	.....	2.101,46	499,55^
.....	.....	.....	1.973,50	468,84
.....	.....	.....	831,77	217,46
.....	.....	.....	699,67	184,10
.....	.....	.....	7.943,28	1.900,39
.....	.....	.....	3.751,47	998,99
.....	.....	.....	2.561,71	664,54
.....	.....	.....	1.285,95	303,83
.....	.....	.....	6.340,00	1.515,60
.....	.....	.....	10.301,49	2.458,01
.....	.....	.....	12.985,97	2.964,29
.....	.....	.....	1.964,84	551,49|
.....	.....	.....	860,11	227,66
.....	.....	.....	9.523,17	2.275,18
.....	.....	.....	4.261,13	1.014,51
.....	.....	.....	1.042,68	341,35
.....	.....	.....	2.594,83	617,96
.....	.....	.....	6.586,72	1.576,37
.....	.....	.....	3.197,36	762,57
.....	.....	.....	1.092,23	314,45
.....	.....	.....	6.754,16	1.681,40
.....	.....	.....	7.093,52	1.869,89
.....	.....	.....	2.393,74	728,45
.....	.....	.....	2.569,88	695,91
.....	.....	.....	7.766,06	2.096,73
.....	.....	.....	1.781,01	533,85
.....	.....	.....	2.077,38	554,90
.....	.....	.....	1.868,52	572,51
.....	.....	.....	3.620,30	860,72
.....	.....	.....	4.180,11	1.311,47
.....	.....	.....	2.136,25	504,54

.....	.....	.....	1.952,85	519,03
.....	.....	.....	1.222,53	339,95
.....	.....	.....	1.764,00	418,56
.....	.....	.....	1.015,18	235,49
.....	.....	.....	2.025,23	625,75
.....	.....	.....	1.206,25	384,42
.....	.....	.....	2.564,14	676,15
.....	.....	.....	20.635,61	5.239,05
.....	.....	.....	3.330,57	794,54
.....	.....	.....	1.719,24	407,82
.....	.....	.....	2.904,66	703,81
.....	.....	.....	1.817,55	428,05
.....	.....	.....	5.934,19	1.763,88
.....	.....	.....	2.057,82	530,72
.....	.....	.....	2.309,74	607,69
.....	.....	.....	3.458,64	1.223,69
.....	.....	.....	1.370,11	320,67
.....	.....	.....	20.149,90	5.361,32
.....	.....	.....	1.846,00	523,67
.....	.....	.....	2.200,72	542,64
.....	.....	.....	968,00	243,78
.....	.....	.....	2.921,63	693,03
.....	.....	.....	1.878,02	563,86
.....	.....	.....	1.319,81	308,60
.....	.....	.....	656,07	208,64
.....	.....	.....	1.276,02	351,00
.....	.....	.....	1.276,50	297,72
.....	.....	.....	822,80	188,83
.....	.....	.....	1.381,55	353,18
.....	.....	.....	2.629,63	783,32
.....	.....	.....	2.562,26	681,40
.....	.....	.....	5.904,61	2.119,98
.....	.....	.....	2.764,51	819,47
.....	.....	.....	2.635,48	635,68
.....	.....	.....	1.017,15	239,32
.....	.....	.....	3.660,84	869,48
.....	.....	.....	439,70	97,37
.....	.....	.....	3.175,69	745,26
.....	.....	.....	1.726,55	409,57
.....	.....	.....	1.376,35	336,90
.....	.....	.....	3.069,03	727,45
.....	.....	.....	1.603,18	376,60

.....	.....	.....	13.600,84	3.436,37
.....	.....	.....	6.156,13	1.473,47
.....	.....	.....	4.290,36	1.023,93
.....	.....	.....	1.231,46	335,53
.....	.....	.....	2.351,71	559,61
.....	.....	.....	477,50	109,80
.....	.....	.....	11.618,40	3.496,22
.....	.....	.....	2.628,62	732,84
.....	.....	.....	1.263,50	295,08
.....	.....	.....	229,76	60,54
.....	.....	.....	13.503,09	3.472,77
.....	.....	.....	390,16	112,76
.....	.....	.....	431,09	118,21
.....	.....	.....	698,00	162,72
.....	.....	.....	638,56	145,09
.....	.....	.....	2.166,07	515,06
.....	.....	.....	7.886,23	1.885,50
.....	.....	.....	18.455,94	4.680,97
.....	.....	.....	1.478,01	346,21
.....	.....	.....	1.244,88	357,47
.....	.....	.....	5.526,30	1.416,91
.....	.....	.....	9.065,91	2.430,14
.....	.....	.....	806,35	236,12
.....	.....	.....	10.698,05	2.897,45
.....	.....	.....	2.140,16	576,22
.....	.....	.....	5.725,46	1.486,76
.....	.....	.....	2.922,42	777,24
.....	.....	.....	1.022,60	308,31
.....	.....	.....	2.094,70	494,57
.....	.....	.....	2.072,50	489,24
.....	.....	.....	2.178,63	562,11
.....	.....	.....	2.242,16	533,32
.....	.....	.....	2.319,36	551,85
.....	.....	.....	4.170,47	1.151,83
.....	.....	.....	1.938,15	457,00
.....	.....	.....	1.931,00	455,28
.....	.....	.....	802,20	184,37
.....	.....	.....	1.078,50	250,68
.....	.....	.....	462,40	102,82
.....	.....	.....	853,00	196,56

			585.498,09	149.875,88
--	--	--	------------	------------

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

Παραστατικά αγорών 2019				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....			94,05	22,57
.....			612,00	146,88
.....			18.886,50	4.532,76
.....			94,05	22,57
.....			82,50	19,80
.....			10,20	2,45
.....			689,92	165,58
.....			71,01	17,04
.....			104,79	13,83
.....			94,05	22,57
.....			138,26	33,17
.....			99,20	23,82
.....			2.199,34	527,85
.....			415,87	99,81
.....			5,77	1,39
.....			44,00	10,56
.....			1.155,00	277,20
.....			146,07	35,06
.....			1,80	0,43
.....			62,46	14,99
.....			8.751,42	2.100,34
.....			5,60	1,34
.....			99,00	12,87
.....			7,68	1,84
.....			420,00	100,80
.....			32,85	7,88
.....			594,50	142,68
.....			385,02	92,40
.....			979,20	235,01
.....			13,80	3,31
.....			10,70	2,57
.....			2.100,63	504,16
.....			75,00	18,00
.....			610,50	146,52
.....			3.579,48	859,08
.....			392,16	94,12
.....			2.745,17	658,84

.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	3.474,90	833,98
.....	.....	.....	19,20	4,61
.....	.....	.....	3.354,89	805,17
.....	.....	.....	81,60	19,58
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	22,95	5,51
.....	.....	.....	797,50	191,40
.....	.....	.....	34,07	8,18
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	418,59	100,46
.....	.....	.....	80,53	19,36
.....	.....	.....	27,21	6,53
.....	.....	.....	14,60	3,50
.....	.....	.....	64,52	15,48
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	32,25	7,74
.....	.....	.....	14,40	3,46
.....	.....	.....	3,97	0,96
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	30,00	7,20
.....	.....	.....	2.392,12	574,11
.....	.....	.....	160,28	38,47
.....	.....	.....	2.462,50	591,00
.....	.....	.....	991,14	237,87
.....	.....	.....	321,06	77,05
.....	.....	.....	1.210,64	290,55
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.139,50	273,48
.....	.....	.....	10,78	2,59
.....	.....	.....	72,58	17,42
.....	.....	.....	151,38	36,33
.....	.....	.....	5,60	1,34
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	17,80	4,27
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	23,30	5,59
.....	.....	.....	388,33	93,20
.....	.....	.....	11,09	2,66
.....	.....	.....	225,90	54,22
.....	.....	.....	127,60	30,62
.....	.....	.....	236,25	56,70
.....	.....	.....	10,40	2,50

.....	.....	.....	66,26	15,90
.....	.....	.....	315,96	75,83
.....	.....	.....	743,86	178,53
.....	.....	.....	1.457,47	349,79
.....	.....	.....	852,27	204,54
.....	.....	.....	233,66	56,08
.....	.....	.....	270,00	64,80
.....	.....	.....	80,97	19,44
.....	.....	.....	216,46	51,95
.....	.....	.....	204,00	48,96
.....	.....	.....	80,65	19,35
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	17,22	4,13
.....	.....	.....	1,80	0,43
.....	.....	.....	73,79	17,71
.....	.....	.....	65,10	15,62
.....	.....	.....	1.026,86	246,45
.....	.....	.....	130,45	31,31
.....	.....	.....	101,86	24,45
.....	.....	.....	73,44	17,63
.....	.....	.....	1.035,78	248,57
.....	.....	.....	163,60	39,26
.....	.....	.....	1,50	0,36
.....	.....	.....	25,50	6,12
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	22,62	5,43
.....	.....	.....	48,00	11,52
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	3,38	0,81
.....	.....	.....	14,60	3,50
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	10,80	2,59
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	71,79	17,23
.....	.....	.....	1.921,36	461,13
.....	.....	.....	18.888,82	4.533,32
.....	.....	.....	275,10	66,02
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	71,31	17,11
.....	.....	.....	568,05	136,33
.....	.....	.....	2,01	0,48
.....	.....	.....	84,22	20,22

.....	.....	.....	12,45	2,99
.....	.....	.....	317,70	76,25
.....	.....	.....	4,90	1,18
.....	.....	.....	25,00	6,00
.....	.....	.....	98,60	23,67
.....	.....	.....	9,00	2,16
.....	.....	.....	32,66	7,84
.....	.....	.....	274,50	65,88
.....	.....	.....	77,42	18,58
.....	.....	.....	14,52	3,48
.....	.....	.....	89,80	21,55
.....	.....	.....	315,57	75,75
.....	.....	.....	15,98	3,83
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	32,10	7,70
.....	.....	.....	1.606,46	385,55
.....	.....	.....	64,52	15,48
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	1.444,03	346,57
.....	.....	.....	29,16	7,00
.....	.....	.....	198,82	47,72
.....	.....	.....	57,00	13,68
.....	.....	.....	1.253,56	300,86
.....	.....	.....	1.877,94	450,71
.....	.....	.....	946,45	227,15
.....	.....	.....	435,00	104,40
.....	.....	.....	2,40	0,58
.....	.....	.....	37,04	8,89
.....	.....	.....	15,60	3,74
.....	.....	.....	611,59	146,78
.....	.....	.....	377,60	90,62
.....	.....	.....	81,50	19,56
.....	.....	.....	8,00	1,92
.....	.....	.....	52,41	12,58
.....	.....	.....	6,20	1,49
.....	.....	.....	3,10	0,74
.....	.....	.....	388,08	93,14
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	109,00	15,27
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	125,65	30,15
.....	.....	.....	186,00	44,64

.....	.....	.....	196,90	47,26
.....	.....	.....	9,76	2,35
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	450,00	108,00
.....	.....	.....	270,14	64,83
.....	.....	.....	170,73	40,98
.....	.....	.....	188,64	45,28
.....	.....	.....	18,80	4,51
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	57,75	13,86
.....	.....	.....	54,03	12,97
.....	.....	.....	5,10	1,22
.....	.....	.....	723,00	173,52
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	79,08	18,98
.....	.....	.....	5,40	1,30
.....	.....	.....	63,28	15,19
.....	.....	.....	1.506,85	361,65
.....	.....	.....	268,00	64,32
.....	.....	.....	319,81	76,75
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	331,80	79,63
.....	.....	.....	44,40	10,66
.....	.....	.....	667,44	160,19
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	250,15	60,04
.....	.....	.....	286,35	68,72
.....	.....	.....	105,35	25,28
.....	.....	.....	268,00	64,32
.....	.....	.....	83,06	19,94
.....	.....	.....	16,50	3,96
.....	.....	.....	830,65	199,35
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	335,00	80,40
.....	.....	.....	5,40	1,30
.....	.....	.....	362,97	87,11
.....	.....	.....	100,39	24,09
.....	.....	.....	331,20	79,49
.....	.....	.....	162,10	38,90
.....	.....	.....	8,60	2,06
.....	.....	.....	81,08	19,46
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	41,13	9,87

.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	146,73	35,20
.....	.....	.....	1.543,82	370,52
.....	.....	.....	27,75	6,66
.....	.....	.....	64,07	15,38
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	18.886,53	4.532,77
.....	.....	.....	160,28	38,47
.....	.....	.....	10,20	2,45
.....	.....	.....	220,00	52,80
.....	.....	.....	12,86	3,10
.....	.....	.....	3,45	0,83
.....	.....	.....	20,86	5,01
.....	.....	.....	67,82	16,26
.....	.....	.....	1,18	0,28
.....	.....	.....	26,91	6,46
.....	.....	.....	500,94	120,23
.....	.....	.....	261,03	62,65
.....	.....	.....	66,90	16,06
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	340,58	81,74
.....	.....	.....	1.161,80	278,83
.....	.....	.....	718,75	172,50
.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	5,20	1,25
.....	.....	.....	6,53	1,57
.....	.....	.....	2.096,30	503,11
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	192,00	46,08
.....	.....	.....	1.341,95	322,07
.....	.....	.....	82,31	19,75
.....	.....	.....	5,98	1,44
.....	.....	.....	415,00	99,60
.....	.....	.....	375,00	90,00
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	13,75	3,30
.....	.....	.....	475,00	114,00
.....	.....	.....	7.194,79	1.726,75
.....	.....	.....	94,05	22,57

.....	.....	.....	7.963,60	1.911,26
.....	.....	.....	5,50	1,32
.....	.....	.....	4,00	0,96
.....	.....	.....	546,96	131,26
.....	.....	.....	1.521,02	365,04
.....	.....	.....	331,53	79,57
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	20.232,83	4.855,88
.....	.....	.....	50,00	12,00
.....	.....	.....	379,17	91,00
.....	.....	.....	188,10	45,14
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	13,50	3,24
.....	.....	.....	42,00	10,08
.....	.....	.....	236,48	56,77
.....	.....	.....	3,97	0,96
.....	.....	.....	16,66	4,00
.....	.....	.....	32,83	7,88
.....	.....	.....	49,95	11,99
.....	.....	.....	138,57	33,27
.....	.....	.....	407,07	97,70
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	1.245,97	299,03
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	5.600,00	1.344,00
.....	.....	.....	3.401,30	816,31
.....	.....	.....	86,40	20,74
.....	.....	.....	107,31	25,77
.....	.....	.....	485,40	116,50
.....	.....	.....	105,20	25,25
.....	.....	.....	2.072,83	497,48
.....	.....	.....	101,63	24,39
.....	.....	.....	157,30	37,75
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	18,51	4,44
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	1.805,31	433,27
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	3.450,75	828,18
.....	.....	.....	3,75	0,90
.....	.....	.....	4,26	1,02

.....	.....	.....	436,73	104,82
.....	.....	.....	10,80	2,59
.....	.....	.....	12,94	3,11
.....	.....	.....	773,45	185,63
.....	.....	.....	2.464,31	591,43
.....	.....	.....	7,80	1,87
.....	.....	.....	141,07	33,86
.....	.....	.....	249,75	59,94
.....	.....	.....	1.463,50	351,24
.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	366,00	87,84
.....	.....	.....	123,75	29,70
.....	.....	.....	167,50	40,20
.....	.....	.....	3,80	0,91
.....	.....	.....	1.413,09	339,14
.....	.....	.....	282,05	67,69
.....	.....	.....	286,69	68,80
.....	.....	.....	640,00	153,60
.....	.....	.....	313,50	75,24
.....	.....	.....	4,20	1,01
.....	.....	.....	19,00	4,56
.....	.....	.....	1.125,00	270,00
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.485,00	356,40
.....	.....	.....	14,17	3,40
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	138,00	33,12
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.138,50	273,24
.....	.....	.....	133,98	32,16
.....	.....	.....	7,07	1,70
.....	.....	.....	631,32	151,52
.....	.....	.....	264,60	63,50
.....	.....	.....	3.194,80	766,75
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	10,03	2,41
.....	.....	.....	838,71	201,29
.....	.....	.....	686,14	164,67
.....	.....	.....	341,76	82,02
.....	.....	.....	176,50	42,36
.....	.....	.....	5.307,90	1.273,90
.....	.....	.....	9,90	2,38
.....	.....	.....	120,00	28,80

.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	41,40	9,94
.....	.....	.....	7,60	1,82
.....	.....	.....	22,00	5,28
.....	.....	.....	36,07	8,66
.....	.....	.....	410,00	98,40
.....	.....	.....	678,95	162,95
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	10,50	2,52
.....	.....	.....	87,62	21,03
.....	.....	.....	3,50	0,84
.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	205,33	49,28
.....	.....	.....	6.210,00	1.490,40
.....	.....	.....	7,60	1,82
.....	.....	.....	44,35	10,65
.....	.....	.....	18.885,97	4.532,63
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	77,89	18,69
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	61,80	14,83
.....	.....	.....	127,24	30,54
.....	.....	.....	21,00	5,04
.....	.....	.....	1.424,22	341,81
.....	.....	.....	345,00	82,80
.....	.....	.....	1.000,00	240,00
.....	.....	.....	360,00	86,40
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	300,00	72,00
.....	.....	.....	3,51	0,84
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	571,90	137,26
.....	.....	.....	1.617,24	388,14
.....	.....	.....	378,58	90,86
.....	.....	.....	2.459,16	590,20
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	6.377,00	1.530,48
.....	.....	.....	13,75	3,30
.....	.....	.....	759,00	182,16
.....	.....	.....	414,00	99,36
.....	.....	.....	16,13	3,87
.....	.....	.....	5.712,37	1.370,97

.....	.....	.....	45,00	10,80
.....	.....	.....	18,50	4,44
.....	.....	.....	141,12	33,86
.....	.....	.....	661,25	158,70
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	66,60	15,98
.....	.....	.....	28,07	6,74
.....	.....	.....	28,23	6,77
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	671,94	161,27
.....	.....	.....	218,89	52,53
.....	.....	.....	46,75	11,22
.....	.....	.....	1.150,00	276,00
.....	.....	.....	3.250,00	780,00
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	103,34	24,80
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	7.626,50	1.830,36
.....	.....	.....	1,00	0,24
.....	.....	.....	157,57	37,82
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	101,18	13,39
.....	.....	.....	1.709,44	410,27
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	970,94	233,03
.....	.....	.....	937,07	224,90
.....	.....	.....	70,14	16,83
.....	.....	.....	66,94	16,06
.....	.....	.....	20,40	4,90
.....	.....	.....	409,05	98,17
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	391,94	94,06
.....	.....	.....	4.000,00	960,00
.....	.....	.....	16,00	3,84
.....	.....	.....	50,25	12,06
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	5,60	1,34
.....	.....	.....	308,00	62,62
.....	.....	.....	392,54	94,21
.....	.....	.....	21,10	5,06
.....	.....	.....	373,30	89,59
.....	.....	.....	85,03	20,41

.....	.....	.....	20,00	4,80
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	797,30	191,35
.....	.....	.....	815,84	195,80
.....	.....	.....	232,82	55,88
.....	.....	.....	3.783,78	908,11
.....	.....	.....	984,75	236,34
.....	.....	.....	678,75	162,90
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	8,77	2,11
.....	.....	.....	9,30	2,23
.....	.....	.....	260,03	62,41
.....	.....	.....	12,82	3,08
.....	.....	.....	545,40	130,90
.....	.....	.....	246,70	59,21
.....	.....	.....	381,37	91,53
.....	.....	.....	981,34	235,52
.....	.....	.....	245,98	59,04
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	57,20	13,73
.....	.....	.....	5.232,00	1.255,68
.....	.....	.....	370,36	88,89
.....	.....	.....	10,44	2,51
.....	.....	.....	30,42	7,30
.....	.....	.....	760,38	182,49
.....	.....	.....	2.042,80	490,27
.....	.....	.....	495,99	119,04
.....	.....	.....	19.464,64	4.678,71
.....	.....	.....	8,40	2,02
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	735,00	176,40
.....	.....	.....	45,07	10,82
.....	.....	.....	750,81	180,19
.....	.....	.....	203,22	48,78
.....	.....	.....	28,29	6,80
.....	.....	.....	71,87	17,24
.....	.....	.....	702,63	168,63
.....	.....	.....	3.928,40	942,82
.....	.....	.....	1.699,70	407,93
.....	.....	.....	486,95	116,87
.....	.....	.....	2.030,50	487,32
.....	.....	.....	18,80	4,51
.....	.....	.....	119,96	28,79
.....	.....	.....	141,50	33,96

.....	.....	.....	35,71	8,58
.....	.....	.....	170,50	40,92
.....	.....	.....	961,00	230,64
.....	.....	.....	511,15	122,68
.....	.....	.....	489,14	117,39
.....	.....	.....	19,22	4,61
.....	.....	.....	5,80	1,39
.....	.....	.....	5,40	1,30
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.803,20	432,77
.....	.....	.....	139,17	33,40
.....	.....	.....	1.232,95	295,92
.....	.....	.....	1.523,05	365,53
.....	.....	.....	387,50	93,00
.....	.....	.....	2.391,67	574,00
.....	.....	.....	165,90	39,82
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	34,50	8,28
.....	.....	.....	671,50	161,16
.....	.....	.....	138,00	33,12
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	180,97	43,43
.....	.....	.....	308,94	74,15
.....	.....	.....	375,60	0,00
.....	.....	.....	1.050,03	252,01
.....	.....	.....	1.270,24	304,86
.....	.....	.....	270,00	64,80
.....	.....	.....	8,10	1,94
.....	.....	.....	4.719,76	1.132,74
.....	.....	.....	375,00	90,00
.....	.....	.....	168,32	40,40
.....	.....	.....	138,55	33,25
.....	.....	.....	9,60	2,30
.....	.....	.....	15.444,70	3.706,73
.....	.....	.....	3.733,00	895,92
.....	.....	.....	11,73	2,82
.....	.....	.....	77,51	18,60
.....	.....	.....	3,75	0,90
.....	.....	.....	15,66	3,76
.....	.....	.....	99,00	12,87

.....	.....	.....	32,00	7,68
.....	.....	.....	7,20	1,73
.....	.....	.....	8,26	1,99
.....	.....	.....	1.736,05	416,65
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	505,22	121,25
.....	.....	.....	135,40	32,50
.....	.....	.....	38,20	9,17
.....	.....	.....	251,80	60,43
.....	.....	.....	261,00	62,64
.....	.....	.....	1.012,00	242,88
.....	.....	.....	525,19	126,05
.....	.....	.....	19.474,79	4.673,94
.....	.....	.....	141,60	33,98
.....	.....	.....	286,20	68,69
.....	.....	.....	961,00	230,64
.....	.....	.....	249,20	59,81
.....	.....	.....	238,40	57,22
.....	.....	.....	216,00	51,84
.....	.....	.....	15,75	3,78
.....	.....	.....	16,90	4,06
.....	.....	.....	13,00	3,12
.....	.....	.....	168,30	40,39
.....	.....	.....	6,40	1,54
.....	.....	.....	3.810,00	914,40
.....	.....	.....	295,22	70,85
.....	.....	.....	3.366,00	807,84
.....	.....	.....	9.175,00	2.202,00
.....	.....	.....	127,50	30,60
.....	.....	.....	6,07	1,46
.....	.....	.....	598,20	143,57
.....	.....	.....	105,00	25,20
.....	.....	.....	118,47	28,43
.....	.....	.....	291,98	70,08
.....	.....	.....	134,36	32,25
.....	.....	.....	4.071,60	977,18
.....	.....	.....	38,00	9,12
.....	.....	.....	128,70	30,89
.....	.....	.....	522,07	125,30
.....	.....	.....	89,00	21,36
.....	.....	.....	560,00	134,40
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	452,00	108,48
.....	.....	.....	293,75	70,50

.....	.....	.....	1.788,75	429,30
.....	.....	.....	50,60	12,14
.....	.....	.....	24,45	5,87
.....	.....	.....	438,65	105,28
.....	.....	.....	5,48	1,32
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	76,00	18,24
.....	.....	.....	2,80	0,67
.....	.....	.....	7,00	1,68
.....	.....	.....	127,50	30,60
.....	.....	.....	22,35	5,37
.....	.....	.....	3.506,07	841,45
.....	.....	.....	452,24	108,54
.....	.....	.....	749,26	179,82
.....	.....	.....	275,41	66,10
.....	.....	.....	638,33	153,20
.....	.....	.....	756,40	181,54
.....	.....	.....	3.200,87	768,21
.....	.....	.....	5.277,68	1.266,65
.....	.....	.....	318,90	76,54
.....	.....	.....	1.332,15	319,72
.....	.....	.....	46,32	11,12
.....	.....	.....	234,00	56,16
.....	.....	.....	456,66	109,60
.....	.....	.....	388,31	93,19
.....	.....	.....	575,75	138,18
.....	.....	.....	41,60	9,98
.....	.....	.....	39,44	9,47
.....	.....	.....	909,80	218,35
.....	.....	.....	66,00	15,84
.....	.....	.....	6,00	1,44
.....	.....	.....	1.104,91	265,18
.....	.....	.....	364,00	87,36
.....	.....	.....	454,33	109,04
.....	.....	.....	3.140,00	753,60
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	40,00	9,60
.....	.....	.....	28,00	6,72
.....	.....	.....	812,00	194,88
.....	.....	.....	9.124,83	2.189,96
.....	.....	.....	22,80	5,47
.....	.....	.....	166,00	39,84
.....	.....	.....	159,00	38,16

.....	.....	.....	12,49	3,00
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	5,00	1,20
.....	.....	.....	11.413,52	2.739,24
.....	.....	.....	8,19	1,97
.....	.....	.....	85,01	20,40
.....	.....	.....	1.968,11	472,35
.....	.....	.....	322,42	77,38
.....	.....	.....	202,50	48,60
.....	.....	.....	1.337,70	321,05
.....	.....	.....	19,15	4,60
.....	.....	.....	98,00	23,52
.....	.....	.....	9,20	2,21
.....	.....	.....	248,13	59,55
.....	.....	.....	193,49	46,44
.....	.....	.....	180,27	43,26
.....	.....	.....	0,86	0,21
.....	.....	.....	25,74	6,18
.....	.....	.....	90,15	21,64
.....	.....	.....	14,85	3,56
.....	.....	.....	348,40	83,62
.....	.....	.....	110,63	26,55
.....	.....	.....	53,58	12,86
.....	.....	.....	2.093,52	502,44
.....	.....	.....	1,21	0,29
.....	.....	.....	225,00	54,00
.....	.....	.....	1.975,41	474,10
.....	.....	.....	874,50	209,88
.....	.....	.....	880,00	211,20
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	7,50	1,80
.....	.....	.....	19.450,80	4.668,19
.....	.....	.....	580,50	139,32
.....	.....	.....	156,00	37,44
.....	.....	.....	1,50	0,36
.....	.....	.....	169,24	40,62
.....	.....	.....	81,36	19,53
.....	.....	.....	285,60	68,54
.....	.....	.....	480,00	115,20
.....	.....	.....	391,50	93,96
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	165,32	39,68
.....	.....	.....	228,10	54,74

.....	.....	.....	597,16	143,32
.....	.....	.....	180,00	43,20
.....	.....	.....	165,90	39,82
.....	.....	.....	13,16	3,16
.....	.....	.....	18.667,57	4.480,22
.....	.....	.....	547,00	131,28
.....	.....	.....	62,85	15,08
.....	.....	.....	62,90	15,10
.....	.....	.....	378,00	90,72
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	110,00	26,40
.....	.....	.....	1.632,82	391,88
.....	.....	.....	86,48	20,76
.....	.....	.....	49,94	11,99
.....	.....	.....	17,50	4,20
.....	.....	.....	176,30	42,31
.....	.....	.....	2,06	0,49
.....	.....	.....	4.528,86	1.086,93
.....	.....	.....	1,90	0,46
.....	.....	.....	19.414,41	4.659,45
.....	.....	.....	160,28	38,47
.....	.....	.....	11,77	2,83
.....	.....	.....	0,90	0,22
.....	.....	.....	16,50	3,96
.....	.....	.....	46,20	11,09
.....	.....	.....	1.017,82	244,28
.....	.....	.....	46,07	11,06
.....	.....	.....	5,85	1,40
.....	.....	.....	886,95	212,87
.....	.....	.....	572,03	137,29
.....	.....	.....	1.194,40	286,66
.....	.....	.....	442,66	106,24
.....	.....	.....	156,27	37,50
.....	.....	.....	5,94	1,43
.....	.....	.....	701,03	168,24
.....	.....	.....	1.544,10	370,59
.....	.....	.....	293,07	70,34
.....	.....	.....	6.556,50	0,00
.....	.....	.....	1.683,01	403,92
.....	.....	.....	45,36	10,89
.....	.....	.....	2.367,63	568,23
.....	.....	.....	2.799,42	671,86
.....	.....	.....	2.275,44	546,11

.....	.....	.....	3.551,59	852,38
.....	.....	.....	86,11	20,67
.....	.....	.....	104,56	25,09
.....	.....	.....	569,74	136,74
.....	.....	.....	7,60	1,82
.....	.....	.....	635,11	152,41
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	59,73	14,34
.....	.....	.....	27,60	6,62
.....	.....	.....	363,20	87,17
.....	.....	.....	130,37	31,29
.....	.....	.....	2,69	0,65
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	47,00	11,28
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	21,60	5,18
.....	.....	.....	26,25	6,30
.....	.....	.....	589,05	141,37
.....	.....	.....	87,75	21,06
.....	.....	.....	717,75	172,26
.....	.....	.....	816,75	196,02
.....	.....	.....	1.461,24	350,70
.....	.....	.....	1.089,00	261,36
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	4,00	0,96
.....	.....	.....	765,00	183,60
.....	.....	.....	541,58	129,98
.....	.....	.....	15,72	3,77
.....	.....	.....	565,52	135,72
.....	.....	.....	23,20	5,57
.....	.....	.....	137,14	32,91
.....	.....	.....	2.380,59	571,34
.....	.....	.....	396,83	95,24
.....	.....	.....	1.147,10	275,30
.....	.....	.....	935,62	224,55
.....	.....	.....	510,00	122,40
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	135,60	32,54
.....	.....	.....	176,33	42,32
.....	.....	.....	63,53	15,25
.....	.....	.....	399,90	95,98
.....	.....	.....	40,50	9,72
.....	.....	.....	22,23	5,35

.....	.....	.....	593,40	142,42
.....	.....	.....	914,33	219,44
.....	.....	.....	9,20	2,21
.....	.....	.....	3.143,40	754,42
.....	.....	.....	12,80	3,07
.....	.....	.....	21,70	5,21
.....	.....	.....	12,80	3,07
.....	.....	.....	21,70	5,21
.....	.....	.....	14,85	3,56
.....	.....	.....	28,00	6,72
.....	.....	.....	30,93	7,42
.....	.....	.....	142,22	34,13
.....	.....	.....	240,97	57,83
.....	.....	.....	405,72	97,37
.....	.....	.....	256,64	61,59
.....	.....	.....	797,59	191,42
.....	.....	.....	226,80	54,43
.....	.....	.....	11,00	2,64
.....	.....	.....	32,26	7,74
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	1.843,85	442,52
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	85,03	20,41
.....	.....	.....	19.414,70	4.659,53
.....	.....	.....	262,80	63,07
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	10,00	2,40
.....	.....	.....	111,18	15,79
.....	.....	.....	2.388,88	573,33
.....	.....	.....	145,90	35,02
.....	.....	.....	723,21	173,57
.....	.....	.....	365,00	87,60
.....	.....	.....	7,68	1,84
.....	.....	.....	655,98	157,44
.....	.....	.....	210,41	50,50
.....	.....	.....	331,70	79,61
.....	.....	.....	365,00	87,60
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	165,90	39,82
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	459,98	110,40
.....	.....	.....	200,08	48,02
.....	.....	.....	165,10	39,62
.....	.....	.....	94,05	22,57

.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	213,85	51,32
.....	.....	.....	352,05	84,49
.....	.....	.....	550,00	132,00
.....	.....	.....	828,00	198,72
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	879,72	211,13
.....	.....	.....	131,18	31,48
.....	.....	.....	249,70	59,93
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	60,00	14,40
.....	.....	.....	19.410,24	4.658,45
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	614,60	109,79
.....	.....	.....	18,71	4,24
.....	.....	.....	2.388,88	573,33
.....	.....	.....	44,26	10,64
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	379,22	91,01
.....	.....	.....	775,49	186,12
.....	.....	.....	737,28	176,95
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	258,50	62,04
.....	.....	.....	400,00	96,00
.....	.....	.....	467,07	112,10
.....	.....	.....	317,28	76,15
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	1.622,30	389,35
.....	.....	.....	108,25	25,98
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	150,00	36,00
.....	.....	.....	101,18	13,39
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	447,22	107,33
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	249,88	59,97
.....	.....	.....	2.460,16	590,44
.....	.....	.....	9,60	2,30
.....	.....	.....	133,80	32,11
.....	.....	.....	16,13	3,87

.....	.....	.....	16,13	3,87
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	19.404,21	4.657,01
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	2.388,88	573,33
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	2.029,03	486,97
.....	.....	.....	362,34	86,96
.....	.....	.....	165,90	39,82
.....	.....	.....	3,73	0,90
.....	.....	.....	165,90	39,82
.....	.....	.....	70,00	16,80
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	449,19	107,81
.....	.....	.....	115,15	27,64
.....	.....	.....	1.289,63	309,51
.....	.....	.....	254,87	61,17
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	2.835,00	680,40
.....	.....	.....	981,52	235,56
.....	.....	.....	271,38	65,13
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	80,00	19,20
.....	.....	.....	94,05	22,57
.....	.....	.....	95,05	22,81
.....	.....	.....	125,00	30,00
.....	.....	.....	371,51	89,16
.....	.....	.....	3.084,31	740,23
.....	.....	.....	137,01	32,88
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	1.985,16	476,44
.....	.....	.....	100,00	24,00
.....	.....	.....	111,50	26,76
.....	.....	.....	1.372,48	329,40
.....	.....	.....	66,23	15,90
.....	.....	.....	34,38	8,25
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	183,00	43,92
.....	.....	.....	99,00	12,87
.....	.....	.....	268,85	64,52

.....	.....	.....	3,60	0,86
.....	.....	.....	7.874,40	1.889,86
.....	.....	.....	454,25	109,02
.....	.....	.....	12,96	3,11
.....	.....	.....	853,24	204,78
.....	.....	.....	46,83	11,24
.....	.....	.....	68,40	16,42
.....	.....	.....	8,50	2,04
.....	.....	.....	272,30	65,35
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	140,00	33,60
.....	.....	.....	447,90	107,50
.....	.....	.....	56,00	13,44
.....	.....	.....	48,00	11,52
.....	.....	.....	31,16	7,48
.....	.....	.....	2.771,93	665,26
.....	.....	.....	731.214,44	173.643,97

Παραστατικά εισαγωγών 2019				
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ 2019	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ
.....			1.587,20	376,13
.....			1.885,37	434,45
.....			7.489,00	1.791,36
.....			7.196,91	1.858,63
.....			784,15	351,39
.....			6.360,70	1.525,37
.....			6.848,93	1.945,18
.....			4.560,15	1.213,38
.....			3.874,99	1.008,54
.....			10.594,86	2.867,89
.....			1.125,43	265,30
.....			1.723,10	473,68
.....			6.705,41	1.775,22
.....			2.346,51	558,36
.....			1.243,74	290,34
.....			7.439,62	1.975,83
.....			4.863,94	1.162,55
.....			1.669,80	392,59
.....			6.866,24	1.756,16
.....			3.687,07	879,14
.....			1.872,79	582,80
.....			1.835,69	484,73

.....	.....	.....	6.645,40	1.566,78
.....	.....	.....	1.276,07	298,10
.....	.....	.....	6.954,74	1.950,80
.....	.....	.....	11.995,66	1.343,56
.....	.....	.....	793,64	264,98
.....	.....	.....	2.163,51	496,40
.....	.....	.....	520,96	116,87
.....	.....	.....	2.792,82	661,01
.....	.....	.....	1.729,85	516,51
.....	.....	.....	2.582,40	619,16
.....	.....	.....	2.356,76	569,39
.....	.....	.....	1.492,46	353,39
.....	.....	.....	2.092,96	494,15
.....	.....	.....	3.738,23	986,12
.....	.....	.....	4.677,55	1.335,89
.....	.....	.....	1.786,99	499,92
.....	.....	.....	6.830,16	1.878,69
.....	.....	.....	1.675,10	393,86
.....	.....	.....	1.789,44	421,31
.....	.....	.....	569,94	131,99
.....	.....	.....	1.109,30	263,83
.....	.....	.....	1.535,58	427,43
.....	.....	.....	741,51	173,16
.....	.....	.....	707,96	131,75
.....	.....	.....	1.086,52	255,96
.....	.....	.....	1.225,05	289,21
.....	.....	.....	2.620,61	624,15
.....	.....	.....	8.803,65	2.158,53
.....	.....	.....	2.995,16	710,68
.....	.....	.....	4.302,03	1.024,33
.....	.....	.....	1.283,06	303,13
.....	.....	.....	4.364,76	1.042,74
.....	.....	.....	1.336,85	316,04
.....	.....	.....	4.455,10	1.068,53
.....	.....	.....	3.636,22	863,38
.....	.....	.....	2.149,94	511,19
.....	.....	.....	890,03	208,81
.....	.....	.....	2.066,88	491,25
.....	.....	.....	2.952,47	700,43
.....	.....	.....	753,60	176,06
.....	.....	.....	1.927,92	469,90
.....	.....	.....	2.374,54	549,73
.....	.....	.....	1.710,41	401,01
.....	.....	.....	5.939,74	1.414,65

.....	.....	.....	3.136,15	744,26
.....	.....	.....	2.709,70	642,17
.....	.....	.....	1.772,92	485,45
.....	.....	.....	12.351,19	2.914,74
.....	.....	.....	1.944,61	517,03
.....	.....	.....	14.380,07	3.163,39
.....	.....	.....	2.226,78	532,03
.....	.....	.....	1.595,11	374,67
.....	.....	.....	8.670,39	2.226,19
.....	.....	.....	1.884,51	450,68
.....	.....	.....	253,89	68,26
.....	.....	.....	2.676,39	634,18
.....	.....	.....	675,36	157,29
.....	.....	.....	806,42	246,41
.....	.....	.....	3.105,62	736,54
.....	.....	.....	20.542,02	4.858,22
.....	.....	.....	3.302,31	783,19
.....	.....	.....	3.813,29	1.001,31
.....	.....	.....	2.651,31	690,50
.....	.....	.....	3.845,98	1.051,71
.....	.....	.....	5.421,83	1.270,00
.....	.....	.....	3.577,50	853,80
.....	.....	.....	1.608,99	492,38
.....	.....	.....	2.237,97	532,31
.....	.....	.....	1.324,00	309,60
.....	.....	.....	2.127,10	502,34
.....	.....	.....	3.453,62	451,46
.....	.....	.....	2.364,34	565,04
.....	.....	.....	2.536,36	686,04
.....	.....	.....	5.340,99	1.453,76
.....	.....	.....	2.838,64	692,07
.....	.....	.....	3.914,67	906,04
.....	.....	.....	744,22	143,81
.....	.....	.....	680,68	182,83
.....	.....	.....	2.182,57	598,79
.....	.....	.....	510,80	117,79
.....	.....	.....	1.939,35	457,28
.....	.....	.....	1.493,87	350,36
.....	.....	.....	5.907,05	1.526,21
.....	.....	.....	1.899,19	451,00
.....	.....	.....	2.589,00	616,56
.....	.....	.....	19.158,98	4.462,84
.....	.....	.....	9.783,42	2.306,47
.....	.....	.....	11.788,17	2.761,52

.....	.....	.....	9.035,92	2.124,50
.....	.....	.....	1.899,51	449,94
.....	.....	.....	6.377,04	1.637,97
.....	.....	.....	2.066,55	528,64
.....	.....	.....	4.494,81	1.050,50
.....	.....	.....	2.500,79	595,39
.....	.....	.....	991,73	229,85
.....	.....	.....	6.859,20	1.616,11
.....	.....	.....	9.563,13	2.240,49
.....	.....	.....	1.156,14	272,67
.....	.....	.....	1.221,95	288,47
.....	.....	.....	1.274,80	301,15
.....	.....	.....	6.842,72	1.743,27
.....	.....	.....	3.568,68	1.021,47
.....	.....	.....	659,25	153,42
.....	.....	.....	9.205,11	2.203,22
.....	.....	.....	899,40	207,69
.....	.....	.....	4.014,16	958,60
.....	.....	.....	746,84	174,44
.....	.....	.....	1.943,06	461,53
.....	.....	.....	1.196,75	279,06
.....	.....	.....	2.333,85	551,96
.....	.....	.....	1.295,80	301,63
.....	.....	.....	8.562,49	1.986,75
.....	.....	.....	36.288,07	8.541,85
.....	.....	.....	18.129,42	4.483,01
.....	.....	.....	1.802,83	424,52
.....	.....	.....	20.333,75	4.751,97
.....	.....	.....	3.401,33	811,52
.....	.....	.....	743,80	173,71
.....	.....	.....	4.274,24	1.017,18
.....	.....	.....	10.311,08	2.461,93
.....	.....	.....	14.431,17	3.513,61
.....	.....	.....	8.933,77	2.099,47
.....	.....	.....	737,57	168,85
.....	.....	.....	17.314,38	4.072,28
.....	.....	.....	2.332,37	427,23
.....	.....	.....	1.930,67	458,56
.....	.....	.....	846,80	195,07
.....	.....	.....	576,48	165,84
.....	.....	.....	9.185,25	2.163,25
.....	.....	.....	1.301,62	425,24
.....	.....	.....	1.173,82	273,56
.....	.....	.....	1.749,55	411,73

.....	.....	.....	13.531,55	3.399,15
.....	.....	.....	2.162,22	514,14
.....	.....	.....	665.963,88	160.744,69

2. Τα ως άνω προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία, καλύπτουν μέρος των δηλωθέντων στις περιοδικές της δηλώσεις εισροών, όπως αυτό έχει ήδη αποτυπωθεί στην από Έκθεση Απόψεων της Υπηρεσίας μας με id (σελ. 10 και 11) και απεικονίζεται ξανά στους παρακάτω πίνακες:

01.01.2017-31.12.2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΝΧΙΣ		ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	5.497.483,45	1.301.643,12	1.829.870,54	434.581,48
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	212.374,97	50.447,01		
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ	3.663.868,66	284.264,26	601.775,20	127.376,68
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	12.382.790,29	2.971.869,64	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	605.693,88	145.366,51	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	22.362.211,25	4.753.590,54	2.431.645,74	561.958,16

01.01.2018-31.12.2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΝΧΙΣ		ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ	2.054.268,84	490.450,87	1.313.594,22	313.176,57
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	152.815,55	36.486,26		
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ	1.534.604,89	192.804,14	585.498,09	149.875,88
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	9.144.332,76	2.194.639,86	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	385.398,57	92.495,64	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	13.271.420,61	3.006.876,77	1.899.092,31	463.052,45

01.01.2019-31.12.2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΝΧΙΣ		ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				

ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	1.124.156,22	275.386,55		
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	102.663,50	24.639,22	731.214,44	173.643,97
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ)	704.446,90	169.067,24	665.963,88	160.744,69
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	5.655.500,31	1.357.320,08	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	431.996,47	103.679,14	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	8.018.763,40	1.930.092,23	1.397.178,32	334.388,66

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεων β και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν... 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»,

4. Σύμφωνα με τη σκέψη 13 της απόφασης του ΣΤΕ 704/2022 «...Η περαιτέρω δε κρίση... ότι νομίμως δεν λήφθηκαν υπόψη τα δεδομένα που προέκυπταν από τα “αναδημιουργηθέντα” βιβλία και στοιχεία της αναιρεσεύουσας εταιρείας είναι, ... ορθή, δεδομένου ότι η αναιρεσεύουσα εταιρεία δεν είχε προβάλει... από ποια ακριβώς από τα “ανακτηθέντα” στοιχεία της προέκυπτε η συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων για την έκπτωση του φόρου εισροών, στοιχεία τα οποία όφειλε να είχε εξετάσει η φορολογική αρχή, αλλά αρκέστηκε απλώς να αναφέρει ότι «στο μέτρο που αυτά [βιβλία και στοιχεία] κατέστη δυνατό να “επαναδημιουργηθούν”, ήταν επιβεβλημένη η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης. Σε κάθε περίπτωση δε, εφόσον εν προκειμένω δεν αποδείχθηκε η τήρηση λογιστικών βιβλίων - που θα καθιστούσαν εφικτή την επιβολή του Φ.Π.Α. και τον έλεγχο της από τη φορολογική αρχή- όπως και η έκδοση και καταχώριση των εκδιδόμενων και εξοφλούμενων τιμολογίων, νομίμως η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε στην αναιρεσεύουσα εταιρεία το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, χωρίς τούτο να θεωρείται αντίθετο προς την αρχή της ουδετερότητας του φόρου, διότι οι παραβάσεις αυτές αποτελούν περιπτώσεις, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα να παρακλυθεί η ορθή είσπραξη του φόρου και να υπονομευθεί η εύρυθμη λειτουργία του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. (βλ. ΔΕΕ απόφαση της 28.7.2016, Giuseppe Astone, C-322/15, σκ. 56 και 58, καθώς και, κατ’ αναλογία, απόφαση της 7.12.2010, R., C-285/09, σκ. 48 και 49)».

Δ. ΠΟΡΙΣΜΑ

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος:

1. Κρίνει ότι σε σχέση με τη φορολογία εισοδήματος δεν υφίσταται επ' ουδενί λόγω ανάγκη τροποποίησης των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων και κατά συνέπεια ότι αυτές θα πρέπει να παραμείνουν ως έχουν επιδοθεί νομίμως στην ελεγχόμενη και

2. Θέτει στην κρίση της Υπηρεσίας σας τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά και τις ανωτέρω διατάξεις και τη νομολογία σε σχέση με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), προκειμένου να αποφανθεί ως προς το εάν δύναται να αναγνωριστεί δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές και δαπάνες από το εσωτερικό της χώρας, οι αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών και λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών), **όπως ο φόρος αυτός προκύπτει αποκλειστικά από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο τιμολόγια, τα οποία παρατέθηκαν αναλυτικά ανωτέρω.**».

Επί του 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} ισχυρισμού

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

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 προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

.....

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

.....

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.

.....

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4987/2022 (ΚΔΦ):

«Άρθρο 13 Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.

.....

Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

.....

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων

.....

Άρθρο 23 Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

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 αρχεία (βιβλία και 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.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ):

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα **μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο** ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή στην εγκύκλιο Ε.2015/2020 με θέμα “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013” αναφέρονται τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν.4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί

επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

.....

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν

θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

.....

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία των φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019. Η προσφεύγουσα είχε εύλογο χρόνο για να συγκεντρώσει τα στοιχεία που της ζητήθηκαν από τον έλεγχο, καθόσον έλαβε γνώση της με αριθμ. πρωτ. γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συνημμένη την εντολή ελέγχου, καθώς και τις με αριθμ. πρωτ. προσκλήσεις προσκόμισης τηρούμενων λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων, που κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά τόσο στην ηλεκτρονική της διεύθυνση, όσο και στην ηλεκτρονική διεύθυνση που δηλώνει η νόμιμη εκπρόσωπος (πρόεδρος και διευθύνουσα σύμβουλος). Περαιτέρω, όπως αναφέρεται στη σχετική έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ο αρμόδιος ελεγκτής κατέβαλε κάθε προσπάθεια προκειμένου η νόμιμη εκπρόσωπος να ενημερωθεί για τον έλεγχο που ήταν σε εξέλιξη και για την υποχρέωσή της να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης, καθόσον μετέβη την πρώτη ημέρα ελέγχου (.....) στο γραφείο που διαθέτει η επιχείρηση επί της οδού, και κοινοποίησε και ηλεκτρονικά τα ανωτέρω έγγραφα καθώς και με συστημένη αλληλογραφία στη διεύθυνση της έδρας τη επιχείρησης, η προσφεύγουσα, δε, είχε λάβει γνώση των ανωτέρω εγγράφων το αργότερο στις, ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η καταμέτρηση ταμείου και αξιογράφων, παρουσία του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της καικαι πριν την κατάθεση του 1ου υπομνήματός της.

Επειδή, παρά τα ανωτέρω, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης δεν τέθηκαν υπόψη του φορολογικού ελέγχου, με αποτέλεσμα να καταστεί ανέφικτη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων του προγράμματος ελέγχου της ΠΟΛ. 1124/ 18.06.2015, όπως αυτό

τροποποιήθηκε από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1067/12.04.2018, και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων των οικείων φορολογικών ετών. Ως εκ τούτου, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της προσφεύγουσας εταιρείας πραγματοποιήθηκε με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα με τη δημιουργία στατιστικού δείγματος ομοειδών και συγκρίσιμων επιχειρήσεων του κλάδου και την εφαρμογή του δείκτη καθαρού περιθωρίου κέρδους προς πωλήσεις, καθώς η μη προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και των φορολογικών στοιχείων κατέστησε αδύνατο τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με τη χρήση των προβλεπόμενων από το άρθρο 28 του ν.4987/2022 έμμεσων τεχνικών ελέγχου για νομικά πρόσωπα, ήτοι της «αρχής των αναλογιών» ή «της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών», σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες της εγκυκλίου Ε.2016/31.01.2020. Επιπρόσθετα, και σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν αξιοποίησε τις ΜΥΦ και τα δεδομένα που θα μπορούσε να αντλήσει από το σύστημα elenxis, αυτά δεν κρίθηκαν αξιόπιστα, καθώς, όπως επισημαίνεται και στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών της προσφεύγουσας, όπως απεικονίζονται στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν σημαντικές αποκλίσεις στα υποβληθέντα στοιχεία των πελατών-προμηθευτών σε όλα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση τα παρακάτω διαθέσιμα στοιχεία:

- i) Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της με βάση τις υποβληθείσες από την ίδια δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019.
- ii) Τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιούνταν κατά τα ως άνω φορολογικά έτη, καθώς σύμφωνα με τις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών που υποβλήθηκαν τόσο από αυτήν όσο και από τους αντισυμβαλλόμενους της για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, η κύρια δραστηριότητα και συνεπώς κύρια πηγή εσόδων της ελεγχόμενης κατά τα εν λόγω έτη, ήταν το χονδρικό εμπόριο αθλητικών ρούχων, μαγιό κολύμβησης και άλλων παρόμοιων ενδυμάτων (ΚΑΔ: 46421105), δηλαδή μια συγκεκριμένη σε εύρος και είδος εμπορική δραστηριότητα και
- iii) Τη συγκριτική ανάλυση των εξωτερικών δεδομένων στην οποία προέβη ο έλεγχος, και ειδικότερα την ανάλυση των δεδομένων των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμοί, αποτελέσματα χρήσης) ομοειδών και συγκρίσιμων με την προσφεύγουσα επιχειρήσεων, ήτοι επιχειρήσεων του κλάδου με κύρια δραστηριότητα κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη το χονδρικό εμπόριο αθλητικών ρούχων, μαγιό κολύμβησης και άλλων παρόμοιων ενδυμάτων, με σκοπό τον προσδιορισμό με τη μέγιστη δυνατή ακρίβεια της καθαρής κερδοφορίας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, σε σχέση με την επιλογή του δείγματος των επιχειρήσεων, όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στην ενότητα 6.1 της Έκθεσης Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, από την βάση δεδομένων TP Catalyst (έκδοση 161-Αύγουστος 2023), στην οποία έχει πρόσβαση ο έλεγχος, αντλήθηκαν δεδομένα οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμοί, Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης) για τον προσδιορισμό πληθυσμού στατιστικού δείγματος ομοειδών και συγκρίσιμων επιχειρήσεων του κλάδου, ήτοι επιχειρήσεων δραστηριοποιούμενων στον κλάδο του χονδρικού εμπορίου ρούχων, στην γεωγραφική περιοχή της Ελλάδας και για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019. Με τον τρόπο αυτό δημιουργήθηκε δείγμα (με όλα τα βήματα αναζήτησης) για συγκρίσιμες ελληνικές επιχειρήσεις, με σκοπό να υπολογιστεί το καθαρό περιθώριο κέρδους προς τις πωλήσεις (ακαθάριστα έσοδα), που θα πρέπει να επιτυγχάνεται από την προσφεύγουσα επιχείρηση. Συνεπώς, με την εφαρμογή παραγόντων συγκρισιμότητας,

προσδιορίστηκαν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση το μικτό και καθαρό περιθώριο κέρδους (μερικό αποτέλεσμα) προς τις πωλήσεις (ακαθάριστα έσοδα) και προς το κόστος, που θα πρέπει να επιτυγχάνεται, ήτοι συγκριτικά στοιχεία και δείκτες που θεωρούνται αξιόπιστα βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές. Η ορθότητα του αποτελέσματος της συγκριτικής ανάλυσης βασίζεται στην επαλήθευση της διαμέσου. Ειδικότερα, αντλήθηκαν τα οικονομικά στοιχεία των ετών από το 2017 έως το 2019 για τις ενενήντα δύο (92) επιχειρήσεις του δείγματος που κρίθηκαν συγκρίσιμες με την προσφεύγουσα και υπολογίστηκαν δείκτες καθαρού περιθωρίου κέρδους προς τις πωλήσεις για τα εν λόγω έτη, ώστε να υπολογιστεί ένα επίπεδο εύλογης κερδοφορίας για την δραστηριότητα του χονδρικού εμπορίου ρούχων, στη γεωγραφική περιοχή της Ελλάδας. Έτσι, ως δείκτες καθαρού περιθωρίου κέρδους προς πωλήσεις, ήτοι τα όρια ίσων αποστάσεων όπως υπολογίστηκαν κατά ελεγχόμενο φορολογικό έτος, προέκυψαν τα παρακάτω:

	Δείκτης καθαρού περιθωρίου κέρδους προς τις πωλήσεις 2017	Δείκτης καθαρού περιθωρίου κέρδους προς τις πωλήσεις 2018	Δείκτης καθαρού περιθωρίου κέρδους προς τις πωλήσεις 2019
Ελάχιστο	-24,82%	-67,00%	-33,87%
1ο Τεταρτημόριο	1,59%	1,49%	2,09%
Διάμεσος	6,15%	5,19%	5,51%
3ο Τεταρτημόριο	10,66%	8,80%	8,05%
Μέγιστο	34,50%	22,27%	20,88%
Πλήθος επιχειρήσεων	92		

Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι συγκριτικοί δείκτες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου. Εν προκειμένω, ελήφθησαν υπόψη παράγοντες συγκρισιμότητας αναφερόμενοι καταρχήν στους συμβατικούς όρους, στις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες, στην ειδικότερη στρατηγική κάθε επιχείρησης, αλλά και τα ειδικότερα χαρακτηριστικά των αγαθών και των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως η ποιότητα, η διαθεσιμότητα και ο όγκος προσφοράς τους στην αγορά, που εν πολλοίς καθορίζουν και αντιπροσωπεύουν την αξία τους στην ελεύθερη αγορά και ως εκ τούτου είναι χρήσιμοι συγκριτικοί δείκτες για την συγκρισιμότητα ελεγχόμενων ή μη συναλλαγών. Επιπρόσθετα, ο έλεγχος παρατήρησε ότι η προσφεύγουσα, εκτός από την κύρια δραστηριότητά της, ήτοι το χονδρικό εμπόριο αθλητικών ρούχων, μαγιό κολύμβησης και άλλων παρόμοιων ενδυμάτων, ασκεί και δευτερεύουσες δραστηριότητες (χονδρικός και λιανικός), όπως αυτές δηλώθηκαν στο ηλεκτρονικό Μητρώο του TAXIS. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος διενήργησε αναζήτηση σε αναγνωρισμένη βάση δεδομένων, χρησιμοποιώντας αντικειμενικά κριτήρια αναζήτησης, ώστε να αναζητήσει επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της προσφεύγουσας, και κατέληξε σε ενενήντα δύο (92) ελληνικές επιχειρήσεις. Περαιτέρω, σχετικά με τις προβαλλόμενες ενστάσεις της προσφεύγουσας, οι λειτουργικές διαφορές (πώληση χονδρική και

λιανική) που μπορεί να απομένουν στο συγκρίσιμο δείγμα αντανακλώνται στο διαφορετικό ύψος λειτουργικών εξόδων και αυτές οι διαφορές απαλείφονται με την χρήση των δεικτών καθαρού περιθωρίου κέρδους (μερικού αποτελέσματος) προς τις πωλήσεις (ακαθάριστα έσοδα), διότι τα λειτουργικά κόστη αφαιρούνται από τον δείκτη κερδοφορίας, οι διαφορές στο εμπόρευμα δεν επηρεάζουν τον δείκτη καθαρού κέρδους, όπως επηρεάζουν τις τιμές, ενώ οι οποιεσδήποτε διαφορές απομένουν στο δείγμα του ελέγχου, απαλείφθηκαν με την χρήση μέτρων κεντρικής τάσης (τεταρτημορίων). Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη συγκρισιμότητας του δείγματος του ελέγχου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, τέλος, η προσφεύγουσα εταιρεία αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και να εκδοθεί αναπεμπτική απόφαση, ώστε τα προσκομισθέντα στοιχεία να ληφθούν υπόψη και να αξιολογηθούν κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εσόδων, καθώς πλέον, δεδομένου ότι προσκόμισε αναλυτικά καθολικά, βιβλίο απογραφής, βιβλίο αποθήκης, ημερολόγιο, ισοζύγιο, μητρώο παγίων και ισολογισμό για κάθε ελεγχόμενο έτος, καθίσταται απολύτως πρόσφορη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων

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

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

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η προσφεύγουσα, προσκόμισε το πρώτον ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα ως άνω προαναφερόμενα λογιστικά αρχεία, όπως αναφέρονται στη σελίδα 165 της ενδικοφανούς προσφυγής, τα οποία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ και του άρθρου 5 των ΕΛΠ, δεν επέδειξε - ως όφειλε κατά νόμο - στον έλεγχο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα και με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στο από πόρισμα του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις μη τήρησης των προσκομισθέντων ημερολογίων με την δέουσα επιμέλεια, με αποτέλεσμα τη μειωμένη αποδεικτική ισχύ τους, ενώ ουδέποτε προσκομίστηκαν (ούτε και στο παρόν στάδιο) οικονομικές καταστάσεις των ελεγχόμενων ετών. Ειδικότερα, ο έλεγχος, αφού εξέτασε ενδελεχώς τα προσκομισθέντα στοιχεία και ιδίως τα προσκομισθέντα «ημερολόγια», με δεδομένο ότι το περιεχόμενο των «ημερολογίων» έχει αυτονόητα κομβική σημασία για την πραγματοποίηση των προβλεπόμενων ελεγκτικών από την ΠΟΛ 1124/2015 επαληθεύσεων, διαπίστωσε ότι: i) η στήλη «υπόλοιπο» ανά εγγραφή δε συμφωνεί με τη διαφορά «χρέωση» μείον «πίστωση» ανά εγγραφή, ii) υφίσταται πλήθος διαφορών μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα «ημερολόγια» σε σχέση με αυτά που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή «ισοζύγια», iii) στα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή «ημερολόγια», δεν

υφίσταται αναφορά στις επωνυμίες των συναλλασσόμενων, με αποτέλεσμα να μην καθίσταται εφικτός ο εντοπισμός του σχετικού με την κάθε εγγραφή παραστατικού, μεταξύ του συνόλου των προσκομισθέντων με τα ως άνω αναφερθέντα 10 χαρτοκιβώτια. Περαιτέρω, το περιεχόμενο των προσκομισθέντων συνολικά δέκα (10) χαρτοκιβωτίων καλύπτουν μόνο ένα μέρος των δαπανών των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, αφού το άθροισμα της αξίας αυτών υπολείπεται των δηλωθέντων ποσών κόστους πωληθέντων και εξόδων στις «Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα» (Έντυπα Ε3) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΕ και επαναπροσδιορισμού των αποτελεσμάτων της με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επί του 4ου και 5ου ισχυρισμού

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

.....

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18.

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται 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 Κ.Β.Σ.,

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 στο άρθρο 35 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«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 ΔΟΥ 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 περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος...».

Επειδή, σύμφωνα με την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ορίζονται τα εξής:

άρθρο 1 παρ. 2: «Η βασική αρχή του κοινού συστήματος του φόρου προστιθέμενης αξίας συνίσταται στην επιβολή επί των αγαθών και των υπηρεσιών ενός γενικού φόρου καταναλώσεως, ακριβώς αναλόγου προς την τιμή των αγαθών και των υπηρεσιών, όσος και αν είναι ο αριθμός των συναλλαγών, οι οποίες διενεργούνται κατά την πορεία της παραγωγής και της διανομής προ του σταδίου επιβολής του φόρου. Σε κάθε συναλλαγή ο φόρος προστιθέμενης αξίας, υπολογιζόμενος επί της τιμής του αγαθού ή της υπηρεσίας, με τον εφαρμοστέο στο αγαθό αυτό ή στην υπηρεσία αυτή συντελεστή, είναι απαιτητός μετ' αφαίρεση του ποσού του φόρου προστιθέμενης αξίας, ο οποίος επιβάρυνε άμεσα το κόστος των διαφόρων στοιχείων, τα οποία συνθέτουν την τιμή. Το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμόζεται μέχρι και του σταδίου του λιανικού εμπορίου.»

άρθρο 2: «Στον φόρο προστιθέμενης αξίας υπόκεινται: 1.οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας στο εσωτερικό της χώρας υπό υποκειμένου στο φόρο, που ενεργεί υπό την ιδιότητα του αυτήν.»

άρθρο 9 παράγραφοι 1 και 2: «1. θεωρείται ως «υποκείμενος στον φόρο» οποιοσδήποτε ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιονδήποτε τόπο, μία από τις οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 2, ανεξαρτήτως του επιδιωκόμενου σκοπού των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας αυτής. 2.Οικονομικές δραστηριότητες, κατά την έννοια της παραγράφου 1, είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες.»

άρθρο 24 παράγραφος 1: «ως παροχή υπηρεσιών» «νοείται κάθε πράξη η οποία δεν αποτελεί παράδοση αγαθών.»

άρθρο 25: «Η παροχή υπηρεσιών μπορεί να συνίσταται, μεταξύ άλλων, σε μία από τις ακόλουθες πράξεις: α).....,β) στην υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης, γ) στην εκτέλεση υπηρεσίας κατόπιν επιταγής της δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.»

άρθρο 167: «Το δικαίωμα προς έκπτωση γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίον ο εκπεστέος φόρος γίνεται απαιτητός.»

άρθρο 168: «Κατά το μέτρο που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεων του, ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να εκπίπτει από τον φόρο, για τον οποίον είναι υπόχρεος: α) τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα στο εν λόγω κράτος μέλος φόρο προστιθεμένης αξίας για αγαθά, που του παρεδόθησαν ή πρόκειται να του παραδοθούν, καθώς και για υπηρεσίες που του παρεσχέθησαν ή πρόκειται να του παρασχεθούν από άλλον υποκείμενο στον φόρο.»

άρθρο 178.α: «για να έχει τη δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: για την προβλεπόμενη στο άρθρο 168, στοιχείο α', έκπτωση, όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, να κατέχει τιμολόγιο, το οποίο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τα άρθρα 220 έως 236 και τα άρθρα 238, 239 και 240», ήτοι να περιέχει, μεταξύ άλλων, ως υποχρεωτικές ενδείξεις για σκοπούς ΦΠΑ, την ημερομηνία έκδοσης, τον αλληλοδιάδοχο αριθμό, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο, τον ΑΦΜ-ΦΠΑ, την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών, το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του υποκειμένου στο φόρο, ο οποίος πραγματοποίησε την πράξη παράδοσης ή παροχής των υπηρεσιών.»

Επειδή, κατά την πάγια νομολογία του ΔΕΕ το δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ συνιστά, ως αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του ΦΠΑ, θεμελιώδη αρχή εγγενή στο κοινό σύστημα ΦΠΑ και δεν μπορεί καταρχήν να περιοριστεί (βλ. C-25/07, C-74/08). Προκαταρκτικά, το καθεστώς των εκπτώσεων αποβλέπει στο να απαλλάσσεται ο επιχειρηματίας από το βάρος του ΦΠΑ που οφείλεται ή καταβλήθηκε στο πλαίσιο όλων των οικονομικών του δραστηριοτήτων. Κατά συνέπεια, το κοινό σύστημα ΦΠΑ εξασφαλίζει πλήρη ουδετερότητα ως προς τη φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ανεξαρτήτως του σκοπού ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω δραστηριότητες υπόκεινται, κατ' αρχήν, αυτές οι ίδιες, στον ΦΠΑ (βλ. 268/83, C-37/95, C-110/98 έως C-47/98, C-98/98). Οι βασικές αρχές ως προς το δικαίωμα έκπτωσης συνοψίζονται ως εξής: α) ο ΦΠΑ εκπίπτει εις ολόκληρο, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά και οι υπηρεσίες για τα οποία καταβλήθηκε χρησιμοποιούνται για φορολογητέες πράξεις. β) ο ΦΠΑ εκπίπτει για το σύνολο των φορολογητέων πράξεων και γ) ο ΦΠΑ εκπίπτει άμεσα και δεν προϋποθέτει την πραγματική χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών για τις οποίες καταβλήθηκε (C-37/95, C-110/98, C-400/98, C-32/03, C-177/03), δ) η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης δεν εκτείνεται στον φόρο που οφείλεται αποκλειστικά επειδή αναγράφεται στο τιμολόγιο π.χ. αναγραφή ΦΠΑ σε απαλλασσόμενη ασφαλιστική υπηρεσία (C-342/87). Επίσης, το Δικαστήριο έχει αποσαφηνίσει τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο φορολογούμενος για να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με το οποίο επιβαρύνθηκε: α) πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας ΦΠΑ και β) τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες που επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ να προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φορολογουμένου (C-137/02, C-4/94, C-165/86). Περαιτέρω, κατά το ΔΕΕ, η ύπαρξη ευθείας και άμεσης σχέσης

μεταξύ μιας συγκεκριμένης εισροής και μιας ή περισσότερων εκροών που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου να αναγνωρισθεί υπέρ του υποκειμένου στο φόρο δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών και να καθορισθεί η έκταση του δικαιώματος αυτού (C-32/03). Ανάλογη είναι και η απόφαση στην υπόθεση C-98/98 καθώς και στην υπόθεση C-435/05». Όσον αφορά, δε, τις τυπικές προϋποθέσεις ασκήσεως του εν λόγω δικαιώματος, από το άρθρο 178, στοιχείο α', της οδηγίας 2006/112 προκύπτει ότι η άσκησή του εξαρτάται από την κατοχή τιμολογίου εκδοθέντος σύμφωνα με το άρθρο 226 της οδηγίας αυτής (βλ., σχετικώς, αποφάσεις της).

Επειδή, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπτώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση (ΣΤΕ 483/2012, ΣΤΕ 5372/2012) για την άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του φόρου, αρκεί να έχει εκδοθεί ή να προσκομίζεται για την αγορά των επίμαχων αγαθών ή την παροχή των επίμαχων υπηρεσιών το οικείο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή που θεμελιώνει το δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου (ΣΤΕ 483/2012). Περαιτέρω τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον περιορισμό του δικαιώματος προς έκπτωση, εφόσον, πάντως, υπάρχουν τα αναγκαία στοιχεία για τη διαπίστωση της συνδρομής των ανωτέρω ουσιαστικών προϋποθέσεων του νόμου» (ΣΤΕ 1030/2014).

Επειδή, σύμφωνα και με τη με αριθμ. 444/2017 απόφαση του ΣΤΕ, κρίθηκε ότι η κατοχή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που αποδεικνύει ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή στην οποία στηρίζεται η αίτηση εκπτώσεως αποτελεί μεν προϋπόθεση για την άσκηση του εν λόγω δικαιώματος (που αποσκοπεί στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή τους υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.), πλην, **τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενό του ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων** δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπτώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση.

Επειδή, εξάλλου για την έκπτωση του ΦΠΑ δεν ερευνάται η παραγωγικότητα της σχετικής δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος σχετικά με την έκπτωση δαπανών του φορολογούμενου από τα ακαθάριστα έσοδά του, προκειμένου να προσδιορισθεί το φορολογητέο εισόδημα (βλ. ΣΤΕ 3153/2016 - ΣΤΕ 3155/2006).

Επειδή στην σκέψη 13 της με αριθμ. 704/2022 Απόφασης του Συμβουλίου Επικρατείας αναφέρονται τα εξής :

«με τις 483/2012 και 3690/2013 αποφάσεις του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου κρίθηκε ότι από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 23 παρ. 1, 25 παρ. 1 περ. β), 31 παρ. 1 και 2 και 38 του ν. 1642/1986 συνάγεται ότι για την έκπτωση του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι

γενόμενες από υποκείμενο στον φόρο αγορές αγαθών και υπηρεσιών (φόρος εισροών) από τον φόρο εκροών πρέπει να έχει εκδοθεί και να προσκομίζεται για την αγορά των επίμαχων αγαθών ή την παροχή των επίμαχων υπηρεσιών το οικείο νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή, πάντως, να προσκομίζονται άλλα στοιχεία που αποδεικνύουν ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή που θεμελιώνει το αίτημα έκπτωσης του φόρου. Τούτο δε ισχύει είτε ο προσδιορισμός των υποκειμένων σε Φ.Π.Α. ακαθαρίστων εσόδων (φορολογητέων εκροών) ενεργείται λογιστικώς επί τη βάσει, καταρχήν, των εγγραφών και των δηλώσεων του υποκειμένου στον φόρο είτε, λόγω ανακριβείας ή ανεπαρκείας των βιβλίων και στοιχείων του, εξωλογιστικώς επί τη βάσει των στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η φορολογική αρχή, κατά τα οριζόμενα ειδικότερα στο άρθρο 38 παρ. 3 του ν. 1642/1986. Τούτο δε, διότι ελλείπει αποδεικτικών στοιχείων δεν είναι δυνατή η απόδειξη συνδρομής των ουσιαστικών προϋποθέσεων για την άσκηση του δικαιώματος προς έκπτωση του φόρου και ειδικότερα ότι για τα αγαθά που αγοράστηκαν ή τις υπηρεσίες που ελήφθησαν καταβλήθηκε Φ.Π.Α., ότι παρείχετο για τις σχετικές δαπάνες δικαίωμα έκπτωσης και ότι τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση των υποκειμένων στον Φ.Π.Α. πράξεων που διενήργησε ο υπόχρεος. Εξάλλου, η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης ότι, ενόψει της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της αναιρεσείουσας εταιρείας, η ελεγκτική αρχή δεν είχε τη δυνατότητα επαλήθευσης των σχετικών στοιχείων, ώστε να ελέγξει εάν συνέτρεχαν οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την άσκηση του δικαιώματος προς έκπτωση του φόρου, ορθώς δε η αρχή αυτή στηρίχθηκε και έλαβε υπόψη της μόνο τις εισροές που είχαν ελεγχθεί προηγουμένως, συμπορεύεται και δεν έρχεται σε αντίθεση προς την ανωτέρω νομολογία. Η περαιτέρω δε κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης ότι νομίμως δεν λήφθηκαν υπόψη τα δεδομένα που προέκυπταν από τα “αναδημιουργηθέντα” βιβλία και στοιχεία της αναιρεσείουσας εταιρείας είναι, ανεξαρτήτως της ειδικότερης αιτιολογίας της, ορθή, δεδομένου ότι η αναιρεσείουσα εταιρεία δεν είχε προβάλει με ορισμένο λόγο προσφυγής, είτε με το κύριο δικόγραφο είτε με τα δικάγραφα των προσθέτων λόγων, από ποια ακριβώς από τα “ανακτηθέντα” στοιχεία της προέκυπτε η συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων για την έκπτωση του φόρου εισροών, στοιχεία τα οποία όφειλε να είχε εξετάσει η φορολογική αρχή, αλλά αρκέστηκε απλώς να ανέφερε ότι «στο μέτρο που αυτά [βιβλία και στοιχεία] κατέστη δυνατό να “επαναδημιουργηθούν”, ήταν επιβεβλημένη η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης». Σε κάθε περίπτωση δε, εφόσον εν προκειμένω δεν αποδείχθηκε η τήρηση λογιστικών βιβλίων -που θα καθιστούσαν εφικτή την επιβολή του Φ.Π.Α. και τον έλεγχο της από τη φορολογική αρχή- όπως και η έκδοση και καταχώριση των εκδιδόμενων και εξοφλούμενων τιμολογίων, νομίμως η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε στην αναιρεσείουσα εταιρεία το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, χωρίς τούτο να θεωρείται αντίθετο προς την αρχή της ουδετερότητας του φόρου, διότι οι παραβάσεις αυτές αποτελούν περιπτώσεις, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα να παρακωλυθεί η ορθή είσπραξη του φόρου και να υπονομευθεί η εύρυθμη λειτουργία του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. (βλ. ΔΕΕ απόφαση της 28.7.2016, ..., C-322/15, σκ. 56 και 58, καθώς και, κατ’ αναλογία, απόφαση της 7.12.2010, ..., C-285/09, σκ. 48 και 49).».

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι με τα προσκομισθέντα φορολογικά παραστατικά πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση του φόρου εισροών. Ο έλεγχος στο πλαίσιο των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής από την Υπηρεσία μας, κατέγραψε αναλυτικά τα προσκομισθέντα φορολογικά παραστατικά (ως αναφέρθηκε ανωτέρω) και για τα εν λόγω διαπίστωσε ότι αφορούν σε μέρος των

καταχωρηθέντων στα λογιστικά αρχεία τιμολογίων και επίσης ότι καλύπτουν μέρος των δηλωθέντων στις περιοδικές δηλώσεις εισροών.

Δεδομένου ότι:

- σύμφωνα με την Οδηγία του ΦΠΑ και στις σχετικές διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000 αλλά και την σχετική νομολογία του ΔΕΕ οι ουσιαστικές προϋποθέσεις και τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο φορολογούμενος για να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με το οποίο επιβαρύνθηκε είναι : α) ο φορολογούμενος πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας ΦΠΑ και β) τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες που επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ να προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φορολογουμένου και γ)ο φορολογούμενος να κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών,
- σύμφωνα με όσα επίσης έχουν κριθεί νομολογιακά, ο μηχανισμός της έκπτωσης αποσκοπεί στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή τους υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.,
- από την πλευρά της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται επίκληση δικαιώματος έκπτωσης βάσει των συγκεκριμένων προσκομισθέντων τιμολογίων,
- από τον υπό κρίση έλεγχο δεν αμφισβητήθηκε η νομιμότητα των προσκομισθέντων τιμολογίων ούτε άλλωστε από την επεξεργασία αυτών από τον έλεγχο υφίστανται διαπιστώσεις περί μη πλήρωσης των ανωτέρω ουσιαστικών προϋποθέσεων ως προς το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Ο ΦΠΑ των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων, όπως καταγράφηκε από τον έλεγχο και απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες, πρέπει να αναγνωριστεί και να συμψηφιστεί με το φόρο εκροών των ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων:

01.01.2017-31.12.2017	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	1.829.870,54	434.581,48
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ		
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ)	601.775,20	127.376,68
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.431.645,74	561.958,16
01.01.2018-31.12.2018	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ	1.313.594,22	313.176,57
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ		
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ	585.498,09	149.875,88
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.899.092,31	463.052,45
01.01.2019-31.12.2019	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ

ΑΓΟΡΕΣ & ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ		
ΑΓΟΡΕΣ & ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	731.214,44	173.643,97
ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ	665.963,88	160.744,69
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	0,00	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΛΗΨΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΡΘ.	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.397.178,32	334.388,66

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας σχετικά με τα ποσά των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έθεσε κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, αλλά ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο, τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά (στοιχεία που πιστοποιούν τον τρόπο εξόφλησής τους και έγγραφα σχετικά με τις μεταφορές των αγαθών) που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των ανωτέρω ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, προκειμένου να θεμελιώσει το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος φόρου. Όπως αναφέρεται στην σχετική έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η προσφεύγουσα προσκόμισε παραστατικά αγορών και δαπανών εκδοθέντα στο εσωτερικό της χώρας, απαλλακτικά αγορών εσωτερικού, και παραστατικά εισαγωγών τρίτων χωρών, **κάνοντας απλώς αναφορά στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και λήψεις υπηρεσιών, χωρίς να συμπεριλαμβάνει στα 10 χαρτοκιβώτια που προσκόμισε συνολικά, τέτοιου είδους φορολογικά στοιχεία.** Βάσει των ανωτέρω, καθίσταται ανέφικτη η πραγματοποίηση των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε σχέση με την ορθή ή μη άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που αφορά στις επικαλούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική Αρχή και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 παρ. 1δ του ΦΠΑ, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση στην αξία των φορολογητέων εισροών τα ποσά των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και ειδικότερα:

- Την απόρριψη αυτής ως προς τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα και την επικύρωση αυτών, και
- Τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 αντίστοιχα και την τροποποίηση αυτών ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογικό έτος 2017

- Φορολογία εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
--

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη			296.713,64	296.713,64	296.713,64
ή ζημιά		2.008.899,94			2.008.899,94
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		86.046,96	86.046,96	86.046,96
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος επιτηδεύματος		4.550,00	4.550,00	4.550,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			43.023,48	43.023,48	43.023,48
Πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		4.550,00	133.620,44	133.620,44	129.070,44
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ					

(ως η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	21.944.764,08	21.944.764,08	21.944.764,08	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	22.362.211,25		2.431.645,74	19.930.565,51
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	5.253.287,88	5.253.287,88	5.253.287,88	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.372.105,28	618.498,31	1.180.456,47	4.191.648,81
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	118.817,40			118.817,40
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.634.789,57	4.072.831,41	4.072.831,41
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		2.317.394,80	2.036.415,71	2.036.415,71
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		6.952.184,37	6.109.247,12	6.109.247,12
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	118.817,40			118.817,40

Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				
------------------------------	--	--	--	--

(τροποποίηση της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

Β) Φορολογικό έτος 2018

• Φορολογία εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη			1.051.094,30	1.051.094,30	1.051.094,30
ή ζημιά		2.662.387,93			2.662.387,93
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		304.817,35	304.817,35	304.817,35
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος επιτηδεύματος		2.650,00	2.650,00	2.650,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			152.408,68	152.408,68	152.408,68
Πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.650,00	459.876,03	459.876,03	457.226,03
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ					

(ως η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

• Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	12.275.338,16	12.275.338,16	12.275.338,16	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.271.420,61		1.899.092,31	11.372.328,30

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	2.946.961,94	2.946.961,94	2.946.961,94	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.125.695,91		463.052,45	2.662.643,46
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	178.733,97			178.733,97
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.946.961,94	2.483.909,49	2.483.909,49
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		1.473.480,97	1.241.954,75	1.241.954,75
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		4.420.442,91	3.725.864,24	3.725.864,24
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	178.733,97			178.733,97
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(τροποποίηση της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

Β) Φορολογικό έτος 2019

• Φορολογία εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη			679.474,81	679.474,81	679.474,81
ή ζημιά		3.935.600,71			3.935.600,71
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		163.073,95	163.073,95	163.073,95
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος επιτηδεύματος		2.200,00	2.200,00	2.200,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			81.536,98	81.536,98	81.536,98
Πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.200,00	246.810,93	246.810,93	244.610,93
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ					

(ως η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	7.040.689,77	7.040.689,77	7.040.689,77	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	8.018.763,40		1.397.178,32	6.621.585,08
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	1.689.765,53	1.689.765,53	1.689.765,53	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.108.829,25		334.388,66	1.774.440,59
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	419.063,72			419.063,72
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.689.765,53	1.355.376,87	1.355.376,87
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		844.882,78	677.688,44	677.688,44
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.534.648,31	2.033.065,31	2.033.065,31
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	419.063,72			
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(τροποποίηση της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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.